

# **Jaarverslaggeving 2019**

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

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**1.1 Jaarrekening 2019**

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2019	4
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2019	5
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019	15
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	22
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	24
1.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019	25
1.1.10	Enkelvoudige balans per 31 december 2019	30
1.1.11	Enkelvoudige resultatenrekening over 2019	31
1.1.12	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	32
1.1.13	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	38
1.1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	39
1.1.15	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019	40
1.1.16	Vaststelling en goedkeuring	42

**1.2 Overige gegevens**

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	44
1.2.2	Nevenvestigingen	44
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	44

## **1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019  
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	488.449	542.790
Materiële vaste activa	2	1.485.037	1.352.064
Totaal vaste activa		1.973.486	1.894.854
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	3	3.358.353	2.888.215
Onderhanden trajecten jeugdzorg	4	209.073	3.275.552
Debiteuren en overige vorderingen	5	8.862.830	7.434.827
Liquide middelen	6	1.441.306	638.560
Totaal vlottende activa		13.871.562	14.237.154
<b>Totaal activa</b>		<b>15.845.048</b>	<b>16.132.008</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>			
Kapitaal	7	454	454
Algemene en overige reserves		1.985.757	1.006.545
Totaal groepsvermogen		1.986.211	1.006.999
<b>Vorzieningen</b>	8	1.801.652	1.926.390
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	9	945.718	1.235.589
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	10	11.111.467	11.963.030
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		11.111.467	11.963.030
<b>Totaal passiva</b>		<b>15.845.048</b>	<b>16.132.008</b>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	13	42.150.216	37.272.070
Subsidies	14	710.835	540.524
Overige bedrijfsopbrengsten	15	1.998.445	1.771.696
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>44.859.496</u>	<u>39.584.290</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	16	34.956.404	30.973.646
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	390.737	260.516
Overige bedrijfskosten	18	8.435.421	6.666.846
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>43.782.562</u>	<u>37.901.007</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		1.076.934	1.683.283
Financiële baten en lasten	19	-60.948	-42.179
<b>RESULTAAT BOEKJAAR VOOR BELASTINGEN</b>		<u>1.015.986</u>	<u>1.641.103</u>
Vennootschapsbelasting	20	-36.774	-6.452
<b>RESULTAAT BOEKJAAR NA BELASTINGEN</b>		<u><u>979.212</u></u>	<u><u>1.634.652</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		<u>979.212</u>	<u>1.634.652</u>
		<u><u>979.212</u></u>	<u><u>1.634.652</u></u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	2019		2018	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		1.076.934		1.683.283
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	390.737		260.516	
- mutaties voorzieningen	-124.738		-1.729.288	
- boekresultaten afstoting vaste activa	-1.300		4.839	
		264.699		-1.463.934
Veranderingen in werkkapitaal:				
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	-470.139		-1.681.999	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van onderhanden trajecten jeugdzorg	3.066.480		-1.008.632	
- vorderingen	-1.428.004		-4.009	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	960.324		1.013.779	
		2.128.661		-1.680.860
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.470.294		-1.461.512
Betaalde interest	-60.948		-42.179	
Betaalde vennootschapsbelasting MST Nederland BV	-13.819		-28.188	
		-74.767		-70.367
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		3.395.527		-1.531.879
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investerings materiële vaste activa	-541.597		-922.304	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1.300		0	
Investerings immateriële vaste activa	-146.708		-396.699	
Aflossing leningen u/g	0		0	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-687.005		-1.319.003
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Nieuw opgenomen leningen	164.257		2.382.763	
Ontvangst/Terugbetaling Transitie Autoriteit Jeugd	0		2.154.589	
Aflossing langlopende schulden	-623.119		-465.720	
Kortlopend bankkrediet incl. zorgverzekeraars	-1.446.913		-908.459	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-1.905.776		3.163.173
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>802.746</u>		<u>312.291</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		638.560		326.269
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>1.441.306</u>		<u>638.560</u>
Mutatie geldmiddelen		802.746		312.291

#### 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 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

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

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

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

###### **Continuïteitsveronderstelling**

###### **Resultaat**

Door de verlieslatende jaren 2013 t/m 2015 kampte de Viersprong enige jaren met een negatief eigen vermogen. Door het scherp sturen op business fundamentals is de Viersprong erin geslaagd de verlieslatende jaren achter zich te laten en eind 2018 weer een positief eigen vermogen te noteren. Dit positief eigen vermogen is over het verslagjaar 2019 verdubbeld. In het verslagjaar heeft de Viersprong voor het vierde achtereenvolgende jaar een positief resultaat behaald. Binnen de GGZ-sector is een resultaatbenchmark aanwezig van circa 0,5% waar de Viersprong in 2019 wederom ruimschoots boven heeft geacteerd.

###### **Financiering en liquiditeit**

Als gevolg van de positieve resultaatontwikkelingen in 2016, 2017, 2018 en 2019 voldoet de Viersprong ultimo 2019 andermaal aan de kredietvoorwaarden. De voorwaarden ten aanzien van de Debt Service Coverage Ratio (DSCR) van minimaal 1,2 en de EBITDA van > € 1 miljoen worden ruimschoots gehaald. De Viersprong valt sinds 2017 niet meer onder bijzonder beheer van de ING-bank en heeft begin 2018 een kredietuitbreiding van € 2,5 miljoen naar € 3,7 miljoen verkregen. Deze 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 naar € 3,5 miljoen.

De landelijke spreiding over meer dan 200 gemeenten, de diversiteit en complexiteit in contractvormen in de Jeugdwet, alsmede het ontbreken van een bevoorschottingsmodel zoals toegepast wordt onder de Zorgverzekeringswet, heeft bij de Viersprong geruime tijd geleid tot vertraging in de cash collections vanuit gemeenten.

Met hulp van de Jeugdautoriteit heeft de Viersprong in 2019 enorme vooruitgang geboekt in het maken van bevoorschottingsafspraken met de verschillende Jeugdzorgregio's. Daarnaast heeft de Viersprong in eigen beheer een dashboard ontwikkeld waarmee de afhandeling van het landelijke doch regio-specifieke berichtenverkeer versneld opgevolgd kan worden. De cash-to-care ratio (verhouding liquide middelen uit Jeugdwet t.o.v. omzet Jeugdwet) is daarmee enorm verbeterd. Dit alles leidde ertoe dat de Viersprong de over eerste maanden van 2020 een positief saldo liquide middelen tot haar beschikking had en dat de tijdelijke bevoorschotting vanuit de 2c-regeling van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport op tijd terugbetaald kon worden.

###### **Continuïteit**

De COVID-19 crisis heeft geleid tot een ander perspectief. Het duurzame herstel van de Viersprong wordt hiermee onderbroken. De gestage opbouw van voldoende liquiditeit en de langdurige opbouw naar een bedrijfseconomisch gezonde solvabiliteit wordt verstoord door inkomstenderving voornamelijk in de klinische, deeltijd en groepsbehandelingen. Daarnaast is sprake van een tijdelijke vraagtuitval die in het bijzonder de programma's treft waarbij sprake is van inputfinanciering (minder behandelingen).

De Viersprong is tijdig in gesprek getreden met relevante stakeholders in zowel de Jeugdwet (VNG, Jeugdautoriteit) als Zorgverzekeringswet (verzekeraars). Tevens heeft de Viersprong een melding gedaan bij het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en de Nederlandse Zorgautoriteit van dit ontstane risico op het gebied van de continuïteit. Een budget-neutrale compensatie voor het verslagjaar 2020 is de oplossing die het ontstane risico kan mitigeren. Deze oplossing wordt ook door de GGZ-branche-organisatie nagestreefd.

Gezien het landelijke profiel van onze instelling zijn meerdere partijen betrokken bij de compositie van een passende continuïteitsbijdrage voor de Viersprong. Gezien het constructieve karakter van de gesprekken tot nu toe vertrouwt de Viersprong er op dat een passende compensatie gevonden zal worden.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Tegen deze achtergrond vertrouwen partijen er tevens op dat een oplossing binnen het bankconvenant met de ING (EBITDA > € 1 miljoen) gevonden zal worden, ondanks het feit dat de EBITDA eis naar verwachting zelfs inclusief continuïteitsbijdrage in 2020 niet gerealiseerd zal kunnen worden. De onderhandelingen met de diverse financiers zal nog wel veel inspanningen vereisen.

COVID-19 brengt daarmee een inherent risico met zich mee ten aanzien van de ontwikkeling van de liquiditeit, maar ook op het behalen van de met bank gemaakte convenantafspraken (waaronder de EBITDA > € 1 mln). De Viersprong is daarvoor afhankelijk van de compensatie vanuit de zorgverzekeraars en gemeenten ter dekking van de geleden omzetsderving.

Gegeven de maatregelen die zijn getroffen, de huidige liquiditeitsprognose, tussentijdse resultaten 2020 en begroting 2021, is de Raad van Bestuur op dit moment van mening dat de jaarrekening 2019 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 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 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 Daviottenweg 40 's-Hertogenbosch. Ultimo 2019 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 opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. 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 vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

##### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, 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.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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 tijds waarde 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 heeft de voorziening groot onderhoud begin 2019 gebruikt voor de laatste 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 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 -0,11% en 0,77%.

##### *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 was de voorziening nabetaling ORT gevormd en was 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 2019 vallen, gebaseerd op 70% gedurende het tweede jaar.

##### *Voorziening omzetsuivering 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 / uitkomsten self assessment 2017;
- Inschatting overproductie/prijsoverschrijding 2018 / inschattingen uitkomsten self assessment 2018.
- Inschatting overproductie/prijsoverschrijding 2019 / inschattingen uitkomsten self assessment 2019.

##### *Voorziening omzetsuivering jeugd*

De voorziening omzetsuivering jeugd is gevormd voor potentiële onrechtmatige omzet vanuit de jeugdwet. 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 verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

###### **Opbrengsten**

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

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

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

#### **Toelichting inzake landelijke onzekerheden omzetverantwoording ZVW 2019**

##### **Uitgangspunten**

Bij het bepalen van de DBC-omzet voor schadelastjaren 2018 en 2019 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 t/m 2017). Voor het schadelastjaar 2018 is eveneens op basis van het controleplan zelfonderzoek 2017 een onderzoek uitgevoerd op de onderdelen die relevant zijn voor de jaarrekening. Voorts is dit ook doorgetrokken naar schadelastjaar 2019. De financiële effecten van de self assessments zijn ingeschat en verwerkt in de jaarrekening in de voorziening voor omzetnuanceringen ZVW.

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2019 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake.

##### **Afsluitend**

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde factoren versterken elkaar. De in deze jaarrekening 2019 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 pensioenfondsen. 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 mei 2020 bedroeg de dekkingsgraad 91,8%. Pensioenfondsen zijn wettelijk verplicht om financiële buffers te hebben: extra geld voor tijden dat het financieel slechter gaat. De pensioenregels schrijven voor dat de beleidsdekkingsgraad 128% moet zijn. Dan zijn de financiële buffers voldoende. Ook is wettelijk bepaald dat de beleidsdekkingsgraad niet langer dan 5 jaar onder de 104,2% mag liggen. Wanneer de beleidsdekkingsgraad lager is dan de vereiste dekkingsgraad van 128%, moet een herstelplan opgesteld worden om binnen maximaal 10 jaar weer aan deze vereiste te voldoen. Wanneer de vereiste dekkingsgraad van 128% binnen 10 jaar niet behaald wordt, of wanneer de beleidsdekkingsgraad langer dan 5 jaar lager dan 104,2% is, vindt verlaging van de pensioenen plaats. Een eventuele verlaging mag over maximaal 10 jaar gespreid worden, zodat pensioenuitkeringen niet plotseling fors lager worden. 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.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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.

##### **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 2020 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

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	488.449	542.790
Totaal immateriële vaste activa	<u>488.449</u>	<u>542.790</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	542.790	0
Bij: investeringen	0	543.406
Af: afschrijvingen	54.341	616
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>488.449</u></u>	<u><u>542.790</u></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

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	546.329	387.970
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	938.708	964.094
Totaal materiële vaste activa	<u>1.485.037</u>	<u>1.352.064</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.352.064	613.213
Bij: investeringen	469.369	1.003.590
Af: afschrijvingen	336.396	259.899
Af: desinvesteringen	0	4.839
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>1.485.037</u></u>	<u><u>1.352.064</u></u>

#### Toelichting:

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

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 10. Overige kortlopende schulden

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

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	9.805.728	8.742.259
Af: ontvangen voorschotten	-6.447.375	-5.854.044
Totaal onderhanden werk	<u>3.358.353</u>	<u>2.888.215</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 2019
	€	€	€	€
VGZ	2.381.810	0	1.758.137	623.673
CZ	2.959.527	0	1.991.505	968.022
Zilveren Kruis Achmea	2.291.993	0	1.676.689	615.304
Menzis	705.017	0	489.000	216.017
Multizorg	418.431	0	153.000	265.431
DSW	679.449	0	229.044	450.404
ASR	205.815	0	150.000	55.815
Caresq	163.687	0	0	163.687
Totaal (onderhanden werk)	<u>9.805.728</u>	<u>0</u>	<u>6.447.375</u>	<u>3.358.353</u>

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 4. Onderhanden trajecten jeugdzorg

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Onderhanden trajecten jeugdzorg	4.651.648	3.731.288
Af: ontvangen voorschotten / Reeds gefactureerde ohw voorschotten	-4.442.576	-455.736
Totaal onderhanden werk	<u>209.073</u>	<u>3.275.552</u>

**Toelichting:**

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

## 5. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
<i>Algemene debiteuren</i>		
Debiteuren	160.383	103.646
Voorziening	-20.500	-20.500
Totaal algemene debiteuren	<u>139.883</u>	<u>83.146</u>
<i>Debiteuren jeugdwet</i>		
Debiteuren jeugdwet	2.322.294	1.572.844
Bevoorschotting debiteuren jeugdwet	-1.459.004	0
Voorziening uncollectables	-173.121	-120.000
Nog te factureren omzet trajecten jeugdzorg	5.080.186	2.714.628
Totaal debiteuren en overige vorderingen jeugdwet	<u>5.770.355</u>	<u>4.167.472</u>
<i>Debiteuren zorgverzekeringswet</i>		
Debiteuren zorgverzekeringswet	1.070.257	1.254.445
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	826.192	705.486
Totaal debiteuren en overige vorderingen zorgverzekeringswet	<u>1.896.449</u>	<u>1.959.931</u>
<i>Overige vorderingen</i>		
Kortlopend deel langlopende vorderingen	0	0
Waarborgsommen	387.951	379.699
Vooruitbetaalde bedragen en vooruitontvangen facturen	379.122	463.598
Nog te ontvangen bedragen	249.282	208.785
Vordering UWV inzake transitievergoedingen	39.788	172.197
Totaal overige vorderingen	<u>1.056.143</u>	<u>1.224.278</u>
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>8.862.830</u>	<u>7.434.827</u>

**Toelichting:**

De toename in debiteuren en overige vorderingen jeugdwet wordt veroorzaakt door een verschuiving van de bevoorschottingspositie naar onderhanden trajecten jeugdzorg. 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.

## 6. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.437.577	635.209
Kassen	3.229	3.061
Werkvoorschotten	500	400
Kruisposten	0	-110
Totaal liquide middelen	<u>1.441.306</u>	<u>638.560</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen bij de Rabobank staan ter vrije beschikking.



1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Kapitaal	454	454
Algemene en overige reserves	<u>1.985.757</u>	<u>1.006.545</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>1.986.211</u></u>	<u><u>1.006.999</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Kapitaal per 1 januari	454	454
Mutaties	0	0
<b>Kapitaal per 31 december</b>	<u><u>454</u></u>	<u><u>454</u></u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Algemene en overige reserves per 1 januari	1.006.545	-628.107
Resultaatbestemming	979.212	1.634.652
Overige mutaties	0	0
Algemene en overige reserves per 31 december	<u><u>1.985.757</u></u>	<u><u>1.006.545</u></u>

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>2018</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>2019</u>
	€	€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud	3.297	0	3.297	0	0
Voorziening reorganisatie	73.000	9.428	39.160	6.435	36.834
Voorziening uitkering jubilea personeel	194.000	105.468	7.312	14.641	277.515
Voorziening nabetaling ORT	1.672	0	1.242	430	0
Voorziening langdurig zieken	274.288	0	166.462	95.811	12.015
Voorziening omzetsuancering ZVW	1.380.134	321.985	161.857	263.987	1.276.274
Voorziening omzetsuancering Jeugd	0	199.014	0	0	199.014
Totaal voorzieningen	<u><u>1.926.390</u></u>	<u><u>635.896</u></u>	<u><u>379.329</u></u>	<u><u>381.305</u></u>	<u><u>1.801.652</u></u>

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

	<u>2019</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	37.743
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.763.909
hiervan > 5 jaar	638.137

**Toelichting per categorie voorziening:**

*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 heeft de voorziening groot onderhoud begin 2019 gebruikt voor de laatste aanpassingen inzake het bouwbesluit en achterstallig onderhoud.

*Voorziening reorganisatie*

In 2015 was een reorganisatievoorziening gevormd. Het resterende deel van de voorziening ultimo 2019 betreft de wachtgeldregeling.

*Voorziening jubilea uitkeringen personeel*

Vanaf verslagjaar 2005 schrijft de Richtlijn Jaarverslaggeving een voorziening voor uitgestelde beloningen zoals jubileum-uitkeringen voor. Op basis van het huidige personeelsbestand is conform RJ 271 een voorziening gevormd voor toekomstige uitkeringen inzake jubilea. Deze voorziening heeft een overwegend langdurig karakter. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De gehanteerde disconteringsvoet ligt tussen de -0,11% en 0,77%.

*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 was de voorziening nabetaling ORT gevormd en was gebaseerd op de nominale waarde.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### PASSIVA

#### 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 2019 vallen, gebaseerd op 70% gedurende het tweede jaar.

#### Voorziening omzetsuanciering 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 / uitkomsten self assessment 2017;
- Inschatting overproductie/prijsoverschrijding 2018 / inschattingen uitkomsten self assessment 2018.
- Inschatting overproductie/prijsoverschrijding 2019 / inschattingen uitkomsten self assessment 2019.

De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

#### Voorziening omzetsuanciering jeugd

De voorziening omzetsuanciering jeugd is gevormd voor potentiële onrechtmatige omzet vanuit de jeugdwet.

De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

### 9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Schulden aan banken	780.000	1.020.000
Zorgverzekeraars	165.718	215.589
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>945.718</u>	<u>1.235.589</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Stand per 1 januari	2.520.249	1.140.150
Bij: langlopende lening ING	0	1.200.000
Bij: betaalregelingen zorgverzekeraars	164.257	1.182.763
Af: aflossing zorgverzekeraars	443.119	465.720
Af: aflossing ING	180.000	0
Af: terugbetalingen zorgverzekeraars	533.340	536.944
Stand per 31 december	<u>1.528.047</u>	<u>2.520.249</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	582.329	1.284.660
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>945.718</u>	<u>1.235.589</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	582.329	1.284.660
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	945.718	1.235.589
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 omzetsuancieringen.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### 10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	1.446.913
Crediteuren	1.197.491	1.214.208
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	582.329	1.284.660
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.744.612	1.571.905
Schulden terzake pensioenen	455.950	408.048
Nog te betalen salarissen	10.135	8.610
Vakantiegeld	1.139.015	1.010.203
Vakantiedagen	643.420	537.062
Levensfasebudget	1.616.276	1.304.816
<b>Overige schulden</b>		
Nog te betalen kosten	941.184	844.032
Vooruitontvangen opbrengsten	35.995	75.436
Rekening-courant Crossroads	590.471	102.548
Voorschot Jeud Autoriteit	2.154.589	2.154.589
<b>Totaal overige kortlopende schulden</b>	<b>11.111.467</b>	<b>11.963.030</b>

#### Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ING-Bank bedraagt per 31 december 2019 EUR 3.500.000

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 2019.

### 11. Financiële instrumenten

#### Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. 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 56% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars en 36% 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 5. 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.

### 12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

#### Totaal Niet in balans opgenomen verplichtingen

	Huur	Lease	Totaal
Verplichting < 1 jaar	1.805.674	10.266	1.815.939
Verplichtingen 1 - 5 jaar	5.895.359	0	5.895.359
Verplichtingen > 5 jaar	6.045.043	0	6.045.043
	<u>13.746.075</u>	<u>10.266</u>	<u>13.756.341</u>

#### 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

#### Huurverplichting in MST Nederland B.V.

De aangegane huurverplichting met Bedrijvencentrum Moerdijk bedraagt € 11.257 op jaarbasis. Deze huurverplichting eindigt per 31 januari 2020 waarna er een nieuwe huurverplichting wordt aangegaan van € 1.069 per maand.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### '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	€ 131.621
- bijkomende leveringen diensten, incl. BTW	€ 24.016
Totaal huurcontract	<u>€ 155.637</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	€ 61.997
- bijkomende leveringen diensten	€ 23.329
Totaal huurcontract	<u>€ 85.326</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	€ 118.640
- servicekosten	n.v.t.
Totaal huurcontract	<u>€ 118.640</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	€ 201.466
- korting op BTW (Rent Discount VAT Exempt)	-€ 16.117
- parkeerplaatsen	€ 13.574
- 6,9% BTW compensatie over de kantoorruimte en parkeerplaatsen	€ 14.753
- voorschot verzorgde bijkomende leveringen en diensten (incl. BTW)	€ 67.238
Totaal huurcontract	<u>€ 280.913</u>

Er is een bankgarantie afgegeven: t.g.v. NSI Kantoren B.V., ad. € 63.664,24,- betreffende het pand Westblaak 180, te Rotterdam.

### 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. Per 1-3-2020 is de overeenkomst verlengd met 5 jaar, tot 2025.

Waarder	<u>Per jaar:</u>
- huurprijs	€ 246.803
- Omzetbelasting compensatie op onderhoudskosten van 4%	€ 9.872
Totaal huurcontract	<u>€ 256.676</u>

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

### 1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### 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 2022	5 jaar
L	tot en met 31 januari 2031	5 jaar
M	tot en met 31 december 2022	5 jaar
N	tot en met 31 december 2022	5 jaar
PQ	tot en met 31 januari 2031	5 jaar

Het contract betreft:

- de huurprijs
- servicekosten

Totaal huurcontract

<u>Per jaar:</u>
676.954
186.623
<u>863.578</u>

#### Etten-Leur

Huurovereenkomst met Flynth Holding N.V., te Arnhem betreffende 200 m2 kantoorruimte gelegen op de eerste verdieping van het kantoorpand gelegen te Etten-Leur aan de Bredaseweg 175. De duur van de overeenkomst is aangegaan voor 6 maanden, ingaande op 15 februari 2019 en lopende tot en met 14 augustus 2019. Na het verstrijken van genoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor de duur van 3 maanden, derhalve tot en met 14 november 2019. Deze overeenkomst wordt aansluitend telkens met 3 maanden verlengd.

Het contract betreft:

- huurprijs
- Omzetbelasting compensatie op onderhoudskosten van 10%
- Servicekosten (incl. BTW)

<u>Per jaar:</u>
€ 24.000
€ 2.400
€ 5.808
<u>32.208</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 voornamelijk 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 2019 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 23.601,4 miljoen (prijsniveau 2018).

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

##### 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 contractbasis (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
	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>		
- aanschafwaarde	543.406	543.406
- cumulatieve afschrijvingen	616	616
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>542.790</u>	<u>542.790</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	54.341	54.341
- 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	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-54.341</u>	<u>-54.341</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>		
- aanschafwaarde	543.406	543.406
- cumulatieve afschrijvingen	54.957	54.957
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>488.449</u>	<u>488.449</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
	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>			
- 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 1 januari 2019	<u>387.970</u>	<u>964.094</u>	<u>1.352.064</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>			
- investeringen	223.957	245.412	469.369
- herwaarderingen	0	0	0
- afschrijvingen	65.598	270.798	336.396
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde	0	132.978	132.978
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	132.978	132.978
<i>- desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	19.670	19.670
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	19.670	19.670
per saldo	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>158.358</u>	<u>-25.386</u>	<u>132.972</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>			
- aanschafwaarde	909.093	2.286.620	3.195.712
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	362.764	1.347.912	1.710.676
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>546.329</u>	<u>938.708</u>	<u>1.485.037</u>
Afschrijvingspercentage	10,0% - 20,0%	10,0% - 20,0%	

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflossingswijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ING Bank N.V.	1-12-2018	1.200.000	61mnd	Rente vastening	3,00%	1.200.000	-	180.000	1.020.000	-	4	Lineair	180.000	Zie toelichting kortlopende schulden
									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					
<b>Totaal</b>						<b>1.200.000</b>	<b>0</b>	<b>180.000</b>	<b>1.020.000</b>	<b>0</b>			<b>180.000</b>	



## 1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	19.929.917	18.516.947
Opbrengsten Jeugdwet	22.220.298	18.755.123
Totaal	<u>42.150.216</u>	<u>37.272.070</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.

## 14. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige Rijkssubsidies	81.945	92.760
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	628.890	447.764
Totaal	<u>710.835</u>	<u>540.524</u>

## 15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten samenwerkingsverbanden / uitleen personeel	187.060	231.896
Opbrengsten licenties/trainingen MBT-Nederland	462.466	330.987
Opbrengsten Viersprong Academy	110.346	105.377
Overige opbrengsten - Licenties MST Nederland BV	1.060.347	966.511
Overige opbrengsten	176.927	141.764
Boekwinst materiële vaste activa	1.300	-4.839
Totaal	<u>1.998.445</u>	<u>1.771.696</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten uit licenties/trainingen MBT-Nederland en de Viersprong Academy zijn afhankelijk van de vraag in de markt. De toename van de licenties/trainingen MBT Nederland wordt veroorzaakt door extra congressen en trainingen in 2019.

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	24.423.881	21.522.372
Sociale lasten	5.198.052	4.521.194
Pensioenpremies	2.414.412	2.137.757
Andere personeelskosten	<u>1.384.722</u>	<u>1.227.249</u>
Subtotaal	33.421.065	29.408.572
Personeel niet in loondienst	1.535.339	1.565.074
Totaal personeelskosten	<u><u>34.956.404</u></u>	<u><u>30.973.646</u></u>

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

- Algemene en administratieve functies	68,0	66,4
- Hotelfuncties	14,5	13,1
- Patiëntgebonden functies	312,2	300,9
- Terrein- en gebouwgebonden functies	5,8	5,3
- Personeel niet in loondienst	9,4	12,0

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

<u>409,9</u>	<u>397,6</u>
--------------	--------------

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0	0
---	---

## 17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	54.341	616
- materiële vaste activa	336.396	259.899
Totaal afschrijvingen	<u><u>390.737</u></u>	<u><u>260.516</u></u>

**Toelichting:**

De afschrijvingen in immateriële vaste activa 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 en 2019.

## 18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	661.934	609.817
Algemene kosten	3.836.894	3.359.145
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	240.625	269.405
Onderhoud en energiekosten	288.005	250.066
Huur en leasing	1.701.010	1.442.066
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	18.675
Kosten onderaannemers	1.706.954	717.672
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>8.435.421</u></u>	<u><u>6.666.846</u></u>

**Toelichting:**

De toename van de overige bedrijfskosten wordt met name verklaard door de toename in bedrijfsactiviteiten. Eind 2018 is de Viersprong grotendeels in de Cloud gaan werken, hiermee zijn o.a. de licentiekosten onder de algemene kosten toegenomen. Daarnaast zijn de huurkosten toegenomen doordat in Rotterdam een extra etage gehuurd wordt, in Halsteren is het D-gebouw verlaten en is het ABC-gebouw (groter) in gebruik genomen. Ook wordt er sinds februari 2019 extra werkruimte gehuurd in Etten-Leur. Sinds 2018 wordt gewerkt met onderaannemers in het jeugdsegment, dit is in 2019 verder uitgebouwd.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

**19. Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<u>Rentelasten</u>		
Rentelasten langlopende schulden	-33.745	-3.100
Rentelasten kortlopende schulden	<u>-27.203</u>	<u>-39.079</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-60.948</u></u>	<u><u>-42.179</u></u>

**20. Vennootschapsbelasting**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<u>Vennootschapsbelasting</u>		
Vennootschapsbelasting MST Nederland BV	-36.774	-6.452
	<u><u>-36.774</u></u>	<u><u>-6.452</u></u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

21. 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 2019 € 179.000, klasse IV (regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp), 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 alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2019		
Bedragen x € 1	W.J.M. Franken	H. den Hartog
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/05 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 160.000	€ 96.449
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.599	€ 7.675
Bezoldiging		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 171.599	€ 104.124
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	€ 171.599	€ 104.124
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 2018		
Bedragen x € 1	W.J.M. Franken	
Functiegegevens	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	--
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	--
Dienstbetrekking?	Ja	--
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 145.628	--
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.369	--
Bezoldiging		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 156.997	--
<b>Totale bezoldiging</b>	€ 156.997	--

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

Gegevens 2019			
Bedragen x € 1	B. Awad	M. Bot	J. Calkoen-Nauta
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Vice voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 26.850	€ 17.900	€ 17.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 26.850	€ 17.900	€ 17.900
-/- 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 2018			
Bedragen x € 1	B. Awad	M. Bot	J. Calkoen-Nauta
Functiegegevens	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

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Bedragen x € 1	R.C. van der Mast	J.A. van Kessel
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Totale bezoldiging	€ 17.900	€ 17.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.900	€ 17.900
-/- 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.
<b>Gegevens 2017</b>		
<b>Bedragen x € 1</b>	<b>R.C. van der Mast</b>	<b>J.A. van Kessel</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Totale bezoldiging	€ 13.596	€ 13.436
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.200	€ 17.200

## 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## 22. Honoraria accountant

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	133.390	135.956
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. ISD en WNT)	67.240	69.389
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	13.788	7.054
Totaal honoraria accountant	<u>214.419</u>	<u>212.399</u>

## 23. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 21.

**1.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019  
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa		488.449	542.790
Materiële vaste activa	1	1.482.731	1.348.888
Financiële vaste activa	2	441.456	253.985
Totaal vaste activa		<u>2.412.636</u>	<u>2.145.663</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		3.358.353	2.888.215
Onderhanden trajecten jeugdzorg		209.073	3.275.552
Debiteuren en overige vorderingen	3	8.814.756	7.394.470
Liquide middelen	4	655.728	11.043
Totaal vlottende activa		<u>13.037.910</u>	<u>13.569.280</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>15.450.546</u></u>	<u><u>15.714.943</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	5	454	454
Algemene en overige reserves		1.985.757	1.006.545
Totaal eigen vermogen		<u>1.986.211</u>	<u>1.006.999</u>
<b>Vorzieningen</b>		1.801.652	1.926.390
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>		945.718	1.235.589
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	6	10.716.965	11.545.965
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>10.716.965</u>	<u>11.545.965</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>15.450.546</u></u>	<u><u>15.714.943</u></u>

1.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties		42.150.216	37.272.070
Subsidies		710.835	540.524
Overige bedrijfsopbrengsten	9	851.918	774.932
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>43.712.969</u>	<u>38.587.526</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	10	34.060.760	30.098.387
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	11	389.049	256.886
Overige bedrijfskosten	12	8.414.691	6.611.292
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>42.864.500</u>	<u>36.966.566</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		848.469	1.620.960
Financiële baten en lasten	13	-56.728	-41.358
Resultaat deelnemingen	14	187.471	55.050
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>979.212</u></u>	<u><u>1.634.652</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserve aanvaardbare kosten		<u>979.212</u>	<u>1.634.652</u>
		<u><u>979.212</u></u>	<u><u>1.634.652</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-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	546.328	387.970
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	936.403	960.916
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u>1.482.731</u>	<u>1.348.886</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.348.886	606.756
Bij: investeringen	468.554	1.003.117
Af: afschrijvingen	334.708	256.270
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	0	4.718
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>1.482.731</u>	<u>1.348.886</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.13.

**2. Financiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	441.456	253.985
Overige vorderingen	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u>441.456</u>	<u>253.985</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	253.985	198.936
Resultaat deelnemingen	187.471	55.050
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>441.456</u>	<u>253.985</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:**

<b>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</b>	<b>Kernactiviteit</b>	<b>Verschaft kapitaal</b>	<b>Kapitaalbelang (in %)</b>	<b>Eigen vermogen</b>	<b>Resultaat</b>
				€	€
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>					
MST-Nederland BV		320.000	100%	577.456	155.471

**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-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
<i>Algemene debiteuren</i>		
Debiteuren	139.601	92.619
Voorziening	-20.500	-20.500
Totaal algemene debiteuren	<u>119.101</u>	<u>72.119</u>
<i>Debiteuren en overige vorderingen jeugdwet</i>		
Debiteuren jeugdwet	2.322.294	1.572.844
Bevoorschotting debiteuren jeugdwet	-1.459.004	0
Voorziening uncollectables	-173.121	-120.000
Nog te factureren omzet trajecten jeugdzorg	5.080.186	2.714.628
Totaal debiteuren en overige vorderingen jeugdwet	<u>5.770.355</u>	<u>4.167.472</u>
<i>Debiteuren en overige vorderingen zorgverzekeringswet</i>		
Debiteuren zorgverzekeringswet	1.070.257	1.254.445
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	826.192	705.486
Totaal debiteuren en overige vorderingen zorgverzekeringswet	<u>1.896.449</u>	<u>1.959.931</u>
<b><u>Overige vorderingen</u></b>		
Waarborgsommen	385.621	377.369
Vooruitbetaalde bedragen en vooruitontvangen facturen	379.122	463.598
Nog te ontvangen bedragen	224.321	181.785
Vordering UWV inzake transitievergoedingen	39.788	172.197
Totaal overige vorderingen	<u>1.028.852</u>	<u>1.194.948</u>
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>8.814.756</u>	<u>7.394.470</u>

**Toelichting:**

De toename in debiteuren en overige vorderingen jeugdwet wordt veroorzaakt door een verschuiving van de bevoorschottingspositie naar onderhanden trajecten jeugdzorg. 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-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	651.999	7.692
Kassen	3.229	3.061
Werkvoorschotten	500	400
Kruisposten	0	-110
Totaal liquide middelen	<u>655.728</u>	<u>11.043</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Kapitaal	454	454
Algemene en overige reserves	1.985.757	1.006.545
Totaal eigen vermogen	<u>1.986.211</u>	<u>1.006.999</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Kapitaal per 1 januari	454	454
Mutaties	0	0
<b>Kapitaal per 31 december</b>	<u>454</u>	<u>454</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Algemene en overige reserves per 1 januari	1.006.545	-628.107
Resultaatbestemming	979.212	1.634.652
Overige mutaties	0	0
Algemene en overige reserves per 31 december	<u>1.985.757</u>	<u>1.006.545</u>

6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	0	1.446.913
Crediteuren	1.177.436	1.171.035
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	582.329	1.284.660
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.713.038	1.523.403
Schulden terzake pensioenen	453.899	408.103
Nog te betalen salarissen	824	7.683
Vakantiegeld	1.120.994	994.144
Vakantiedagen	619.909	525.698
Levensfasebudget	1.616.276	1.304.816
<b>Overige schulden</b>		
Rekening-courant MST Nederland BV	44.410	31.777
Rekening-courant Crossroads	590.471	102.548
Nog te betalen kosten	610.044	515.159
Vooruitontvangen opbrengsten	32.745	75.435
Voorschot Transitie Autoriteit Jeugd	2.154.589	2.154.589
Totaal overige kortlopende schulden	<u>10.716.965</u>	<u>11.545.965</u>

**Toelichting:**

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ING-Bank bedraagt per 31 december 2019 EUR 3.500.000

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 2019.

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 57% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars en 37% 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.

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

Totaal Niet in balans opgenomen verplichtingen

	Huur	Lease	Totaal
Verplichting < 1 jaar	1.792.977	10.266	1.803.242
Verplichtingen 1 - 5 jaar	5.895.359	0	5.895.359
Verplichtingen > 5 jaar	6.045.043	0	6.045.043
	<u>13.733.378</u>	<u>10.266</u>	<u>13.743.644</u>

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:

€ 131.621  
€ 24.016

Totaal huurcontract

€ 155.637

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.

Per jaar:

Het contract betreft:

- huurprijs
- bijkomende leveringen diensten

€ 61.997  
€ 23.329

Totaal huurcontract

€ 85.326

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:

€ 118.640  
n.v.t.

Totaal huurcontract

€ 118.640

### 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	€ 201.466
- korting op BTW (Rent Discount VAT Exempt)	-€ 16.117
- parkeerplaatsen	€ 13.574
- 6,9% BTW compensatie over de kantoorruimte en parkeerplaatsen	€ 14.753
- voorschot verzorgde bijkomende leveringen en diensten (incl. BTW)	€ 67.238

Totaal huurcontract

€ 280.913

Er is een bankgarantie afgegeven: t.g.v. NSI Kantoren B.V., ad. € 63.664,24,- betreffende het pand Westblaak 180, te Rotterdam.

#### 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. Per 1-3-2020 is de overeenkomst verlengd met 5 jaar, tot 2025.

Het contract betreft:

	<u>Per jaar:</u>
- huurprijs	€ 246.803
- Omzetbelasting compensatie op onderhoudskosten van 4%	€ 9.872

Totaal huurcontract

€ 256.676

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 2022	5 jaar
L	tot en met 31 januari 2031	5 jaar
M	tot en met 31 december 2022	5 jaar
N	tot en met 31 december 2022	5 jaar
PQ	tot en met 31 januari 2031	5 jaar

Het contract betreft:

	<u>Per jaar:</u>
- de huurprijs	676.954
- servicekosten	186.623
Totaal huurcontract	<u>863.578</u>

#### Etten-Leur

Huurovereenkomst met **Flynth Holding N.V.**, te Arnhem betreffende 200 m2 kantoorruimte gelegen op de eerste verdieping van het kantoorpand gelegen te Etten-Leur aan de Bredaseweg 175. De duur van de overeenkomst is aangegaan voor 6 maanden, ingaande op 15 februari 2019 en lopende tot en met 14 augustus 2019. Na het verstrijken van genoemde periode wordt deze overeenkomst voortgezet voor de duur van 3 maanden, derhalve tot en met 14 november 2019. Deze overeenkomst wordt aansluitend telkens met 3 maanden verlengd.

Het contract betreft:

	<u>Per jaar:</u>
- huurprijs	€ 24.000
- Omzetbelasting compensatie op onderhoudskosten van 10%	€ 2.400
- Servicekosten (incl. BTW)	€ 5.808
	<u>32.208</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.

### 1.1.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE 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 2019 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 23.601,4 miljoen (prijsniveau 2018).

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

##### *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
	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>			
- 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 1 januari 2019	<u>387.970</u>	<u>960.916</u>	<u>1.348.886</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>			
- investeringen	223.957	244.597	468.554
- herwaarderingen	0	0	0
- afschrijvingen	65.598	269.110	334.708
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde	0	132.978	132.978
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	132.978	132.978
<i>- desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	19.670	19.670
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	19.670	19.670
per saldo	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>158.358</u>	<u>-24.513</u>	<u>133.845</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>			
- aanschafwaarde	909.093	2.270.274	3.179.366
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	362.764	1.333.871	1.696.635
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>546.328</u>	<u>936.403</u>	<u>1.482.731</u>
Afschrijvingspercentage	10,0% - 20,0%	10,0% - 20,0%	

1.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	<b>Deelnemingen in groeps- maatschappijen</b>	<b>Totaal</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019	253.985	253.985
Resultaat deelnemingen	187.471	187.471
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>441.456</u>	<u>441.456</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****9. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten samenwerkingsverbanden / uitleen personeel	187.060	231.896
Opbrengsten licenties/trainingen MBT-Nederland	462.466	330.987
Opbrengsten Viersprong Academy	110.346	105.377
Overige opbrengsten	90.747	111.389,57
Boekwinst materiële vaste activa	1.300	-4.717,23
	<u>851.918</u>	<u>774.932</u>

**LASTEN****10. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	23.974.072	21.144.342
Sociale lasten	5.130.107	4.460.198
Pensioenpremies	2.378.451	2.102.656
Andere personeelskosten	<u>1.360.063</u>	<u>1.199.883</u>
Subtotaal	32.842.693	28.907.079
Personeel niet in loondienst	1.218.067	1.191.308
Totaal personeelskosten	<u>34.060.760</u>	<u>30.098.387</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	65,7	64,5
- Hotelfuncties	14,5	13,1
- Patiëntgebonden functies	309,1	298,2
- Terrein- en gebouwgebonden functies	5,8	5,3
- Personeel niet in loondienst	5,4	8,0

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>400,5</u>	<u>389,0</u>
--	--------------	--------------

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0
---	---	---

**11. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	54.341	616
- materiële vaste activa	334.708	256.270
Totaal afschrijvingen	<u>389.049</u>	<u>256.886</u>

**Toelichting:**

De afschrijvingen in immateriële vaste activa 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 en 2019.



## 1.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

**12. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	660.917	608.840
Algemene kosten	3.829.826	3.316.695
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	240.625	269.405
Onderhoud en energiekosten	286.065	249.197
Huur en leasing	1.690.304	1.430.809
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	18.675
Kosten onderaannemers	1.706.954	717.672
Totaal overige bedrijfskosten	<u>8.414.691</u>	<u>6.611.292</u>

**Toelichting:**

De toename van de overige bedrijfskosten wordt met name verklaard door de toename in bedrijfsactiviteiten. Eind 2018 is de Viersprong grotendeels in de Cloud gaan werken, hiermee zijn o.a. de licentiekosten onder de algemene kosten toegenomen. Daarnaast zijn de huurkosten toegenomen doordat in Rotterdam een extra etage gehuurd wordt, in Halsteren is het D-gebouw verlaten en is het ABC-gebouw (groter) in gebruik genomen. Ook wordt er sinds februari 2019 extra werkruimte gehuurd in Etten-Leur. Sinds 2018 wordt gewerkt met onderaannemers in het jeugdsegment, dit is in 2019 verder uitgebouwd.

**13. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<u>Rentelasten</u>		
Rentelasten langlopende schulden	-33.745	-3.100
Rentelasten kortlopende schulden	-22.983	-38.258
Totaal financiële baten en lasten	<u>-56.728</u>	<u>-41.358</u>

**14. Resultaat deelnemingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<u>Resultaat deelnemingen</u>		
Resultaat deelneming MST Nederland BV	187.471	55.050
	<u>187.471</u>	<u>55.050</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 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 10 juli 2020.

De raad van toezicht van de Stichting de Viersprong specialist in persoonlijkheid, gedrag en gezin heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 15 juli 2020.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Begin 2020 is het Coronavirus uitgegroeid tot een pandemie. Dit virus heeft wereldwijd impact en zo ook op Nederland en ook op de Viersprong. In de continuïteitsparagraaf wordt stilgestaan bij de Coronacrisis, welke impact dit heeft op de Viersprong en welke maatregelen er worden getroffen.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

\_\_\_\_\_  
W.J.M. Franken 15-7-2020  
Raad van Bestuur, voorzitter

\_\_\_\_\_  
H. den Hartog 15-7-2020  
Raad van Bestuur, lid

\_\_\_\_\_  
B.I. Awad 15-7-2020  
Voorzitter Raad van Toezicht

\_\_\_\_\_  
M. Bot 15-7-2020  
Vice-voorzitter

\_\_\_\_\_  
J.A. van Kessel 15-7-2020  
Lid Raad van Toezicht

\_\_\_\_\_  
R.C. van der Mast 15-7-2020  
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**