



2018

Jaarrekening GGz Centraal

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5.1	Jaarrekening 2018	
5.1.1	Balans per 31 december 2018	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2018	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	21
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	32
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	33
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	34
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2018	35
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2018	36
5.1.11	Vaststelling en goedkeuring	45
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	48
5.2.2	Nevenvestigingen	48
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u> €	<u>31-dec-17</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	120.000
Materiële vaste activa	2	129.113.161	133.500.733
Financiële vaste activa	3	309.875	222.971
Totaal vaste activa		<u>129.423.035</u>	<u>133.843.704</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	4.990.612	5.020.181
Debiteuren en overige vorderingen	5	30.802.829	30.519.519
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	50.299	163.012
Liquide middelen	7	17.337.513	16.674.642
Totaal vlottende activa		<u>53.181.252</u>	<u>52.377.353</u>
Totaal activa		<u><u>182.604.287</u></u>	<u><u>186.221.057</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserves	8	6.252.667	2.117.790
Bestemmingsfondsen		31.643.593	32.970.322
Algemene en overige reserves		3.374.721	3.374.721
Totaal eigen vermogen		<u>41.270.981</u>	<u>38.462.833</u>
Vorzieningen	9	13.739.514	9.951.553
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	74.788.815	81.410.649
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	11	52.804.976	56.396.022
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>52.804.976</u>	<u>56.396.022</u>
Totaal passiva		<u><u>182.604.287</u></u>	<u><u>186.221.057</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING

	Ref.	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	188.335.791	182.631.287
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	15	5.012.802	5.375.311
Overige bedrijfsopbrengsten	16	8.067.650	6.450.295
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>201.416.243</u>	<u>194.456.893</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	151.523.646	142.991.568
Afschrijvingen op (im)materiële en financiële vaste activa	18	11.357.708	12.096.191
Overige bedrijfskosten	19	32.663.669	33.387.225
Som der bedrijfslasten		<u>195.545.023</u>	<u>188.474.983</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		5.871.220	5.981.909
Financiële baten en lasten	20	-2.963.071	-3.195.427
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	21	-100.000	-41.250
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>2.808.149</u>	<u>2.745.232</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		-1.326.729	627.442
Bestemmingsreserve herontwikkeling Vastgoed		4.134.877	2.117.790
		<u>2.808.149</u>	<u>2.745.232</u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			5.871.220		5.981.909
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	11.357.708		12.096.191	
- boekresultaten afstoting vaste activa	16	-717.877		-2.117.790	
- resultaat deelneming	16	-295.375		0	
- mutaties voorzieningen	9	4.437.961		2.519.491	
			14.782.418		12.497.892
Veranderingen in werkkapitaal:					
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	-1.281.803		4.713.353	
- vorderingen	5, 16	-283.310		-488.801	
- vorderingen uhv financieringstekort-overschot	6	112.713		-897.297	
- kortlopende schulden	11, 16		-3.440.755		3.528.651
			-4.893.155		6.855.907
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			15.760.482		25.335.708
Betaalde interest	20	-3.018.641		-3.266.490	
			-3.018.641		-3.266.490
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			12.741.841		22.069.218
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	2	-6.641.665		-7.825.893	
Mutatie in verband met verkochte panden	2	663.557		2.117.790	
Mutatie op niet aan bedrijfsproces dienstbare activa	3	0		24.590	
Uitgegeven leningen u/g	3, 9	-750.000		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-6.728.108		-5.683.513
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	10	-6.662.234		-6.485.181	
Toename voorschotten zorgverzekeraars	4	1.311.373		-270.753	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-5.350.862		-6.755.933
Afname geldmiddelen			662.871		9.629.771
Stand geldmiddelen per 1 januari			16.674.642		7.044.871
Stand geldmiddelen per 31 december			17.337.513		16.674.642
Mutatie geldmiddelen			662.871		9.629.771

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Het werkgebied van Stichting GGZ Centraal strekt zich uit over Flevoland, Gooi en Vechtstreek, Eemland, Veluwe en Veluwe Vallei. GGZ Centraal behandelt, begeleidt en ondersteunt mensen met psychische problemen opdat zij de regie over hun eigen leven kunnen hebben. Stichting GGZ Centraal is statutair en feitelijk gevestigd in Nederland aan de Utrechtseweg 266 te Amersfoort en is geregistreerd onder KvK nummer 32152692.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee RJ 655, BW2 en WNT. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Stichting GGZ Centraal heeft goede afspraken en samenwerking met haar contractpartijen (verzekeraars, zorgkantoor, gemeenten en banken). De liquiditeitspositie is goed en stabiel. De werkkapitaalfinanciering wordt al jaren niet benut en is per 16 april 2019 teruggebracht van € 15 miljoen naar € 10 miljoen. GGZ Centraal voldoet per balansdatum aan alle per balansdatum geldende bancaire ratio's. GGZ Centraal is per 16 april 2019 een kredietovereenkomst met Rabobank overeengekomen in het kader van haar strategisch vastgoed investeringsplan. Hierin zijn aanvullende ratio's opgenomen die per 31/12/19 gelden, te weten een solvabiliteitsratio overeengekomen van 24% (per 31/12/18 21%), DSCR van > 1.5 en Sr long term debt/Ebitda < 4.5. Op basis van actuele prognoses en tussentijdse verwacht GGZ Centraal ultimo 2019 aan deze ratio's te voldoen.

GGZ Centraal is met alle gecontacteerde partijen in de zorg voor 2019 tot passende afspraken gekomen.

Vergelijking met voorgaand jaar

In de jaarrekening 2017 werd de post nog te betalen kosten in verband met leegstand ad € 1.658.618 onder de kortlopende schulden gepresenteerd. Deze post is in deze jaarrekening geherrubriceerd als: "voorziening verlieslatende contracten" met aanpassing van de vergelijkende cijfers.

Gebruik van schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- waardering onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten;
- voorziening omzetsuivering;
- voorziening asbest.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de stichting en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de stichting (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de toezichthouders kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de stichting een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de stichting meer of minder invloed verschaffen.

Verbonden rechtspersonen

GGZ Centraal is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

Niet in consolidatie betrokken entiteiten

Deelnemingen in entiteiten waarop geen overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend, maar met invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid, worden niet in de consolidatie betrokken, doch als deelneming in de jaarrekening verwerkt. Hierna wordt per verbonden partij uitgelegd waarom niet tot consolidatie is overgegaan.

Dit betreft de volgende entiteiten:

<i>naam</i>	<i>aandeel</i>	<i>omzet</i>	<i>vermogen</i>	<i>resultaat</i>
<i>V.o.f. Symfora Meander, Centrum voor psychiatrie</i>	50%	€ 5.781.217	€ -1.036.275	€ -2.769.278
<i>Maatschap Amethist</i>	50%	€ 6.389.993	€ 590.749	€ 728.011
<i>Stichting Beheer Clientengelden</i>	-	€ 8.938	€ -	€ -

De cijfers zijn gebaseerd op de concept-jaarrekeningen van de betreffende entiteiten.

Symfora Meander, Centrum voor psychiatrie v.o.f.

De joint venture Symfora Meander, Centrum voor psychiatrie v.o.f. (Symfora Meander) betreft een samenwerking tussen GGZ Centraal en Meander Medisch Centrum waarbij beide partijen 50% zeggenschap hebben en is statutair gevestigd in Nederland aan Maatweg 3 te Amersfoort. Beide vennoten zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden. Symfora Meander biedt kortdurende psychiatrische zorg en spoedeisende psychiatrische zorg.

Voor verdere toelichting verwijzen wij naar de toelichting op pagina 45 (gebeurtenissen na balansdatum).

Maatschap Amethist

GGZ Centraal en Tactus verrichten hun gemeenschappelijke activiteiten op het gebied van de verslavingszorg per 1 januari 2013 voor gezamenlijke rekening en risico in een maatschap, onder de naam 'Amethist Verslavingszorg Flevoland' ('Amethist'). GGZ Centraal en Tactus streven naar een evenwichtige inbreng in de maatschap, die zoveel mogelijk de 50-50 zeggenschapsverhouding benadert. Doelstelling is het realiseren van een volledig geïntegreerd en samenhangend aanbod voor cliënten in de provincie Flevoland die door het gebruik van verslavende middelen en/of door verslavingsgedrag in de problemen zijn gekomen of dreigen te komen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Stichting Beheer Cliëntgelden

Per 29 december 2015 is de Stichting Beheer Cliëntgelden opgericht. De Raad van Bestuur van Stichting GGZ Centraal is formeel bestuurder van deze stichting. De stichting biedt professionele ondersteuning aan cliënten met een zorgvraag op het gebied van financiën. Deze ondersteuning bestaat uitsluitend uit het voeren van cliëntgeldenbeheer, doch geen bewindvoering. De stichting heeft net als voorgaande jaren in 2018 zeer beperkt activiteiten ontwikkeld. De exploitatie in 2018 bestaat uit € 8.938 aan bedrijfskosten en €8.938 aan opbrengsten. Gezien de bedrijfsvreemde activiteiten van deze stichting leidt consolidatie tot een ongewenste vermenging van bezittingen die eigendom zijn van GGZ Centraal respectievelijk van haar cliënten. Om deze reden wordt afgezien van consolidatie.

Deelnemingen

De stichting heeft de volgende deelnemingen die niet in de consolidatie betrokken zijn:

<i>naam en woonplaats</i>	<i>r.vorm</i>	<i>kernactiviteit</i>	<i>zeggenschap</i>	<i>EV</i>	<i>resultaat</i>	<i>jaar</i>
Indigo Midden Nederland te Utrecht	BV	Generalistische basisGGZ	25%	€ -2.976.000	€ -210.000	2017
Phebe te Groningen	BV	Ontwikkeling payrollsoftware	14,3%	€ 36.096	€ -75	2017
Indigo Service Organisatie te Utrecht	BV	Franchise-gever Indigoconcept	13%	€ 92.713	€ 6.028	2017
Centramed te Den Haag	BA	Onderlinge waarborg B.A.	1%	€ 16.502.000	€ 189.000	2017

Indigo Midden Nederland B.V.

De activiteiten van Indigo Midden Nederland B.V. richten zich op het (doen) verlenen en bevorderen van basis geestelijke gezondheidszorg- en dienstverleningsactiviteiten en voorts al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

Phebe B.V.

Phebe B.V. is opgericht per 22 december 2010 en is een samenwerkingsverband tussen een aantal zorginstellingen op het gebied van payroll-activiteiten. GGZ Centraal en zes andere zorgaanbieders houden ieder 14% van de aandelen in deze vennootschap.

Indigo Service Organisatie B.V.

Indigo Serice Organisatie B.V. is in 2008 opgericht en betreft een samenwerkingsverband tussen negen GGZ-zorgaanbieders die op basis van een eensluidend concept ggz-zorg in hun regio aanbieden.

Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.

Onderlinge waarborgmaatschappij Centramed B.A. treedt als verzekeraar op voor zorginstellingen op het gebied van medische aansprakelijkheid. Per 29 december 2015 hebben de leden door omzetting van hun achtergestelde vordering een aandeel in het aandelenkapitaal ontvangen. GGZ Centraal heeft een belang in het aandelenkapitaal van 1,4%.

5.1.4.2 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 resultatenrekening 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.

Immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa (goodwill) worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen en het belang van het groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en de 'voorwaardelijke' verplichtingen van de overgenomen deelneming, vermeerderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waarde verminderingen. De geactiveerde goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur en die is bepaald op 5 jaar.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte gebruiksduur. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering. Op bedrijfsterreinen en materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen: 3,33%
- Machines en installaties: 5%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10% - 20%.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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:

Kosten voor periodiek groot onderhoud met een periodiciteit van tussen de 2 en 8 jaar worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen. Periodiek groot onderhoud wat ingrijpender is of met een terugkerend karakter van 9 jaar of meer wordt geactiveerd en hier wordt op afgeschreven.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van de stichting gehanteerd. Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de stichting garant staat voor de schulden van de betreffende deelneming wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming gevormd en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de stichting ten behoeve van deze deelneming.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of duurzaam lagere bedrijfswaarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de stichting een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Deelnemingen

Deelnemingen waarin de onderneming de zeggenschap gezamenlijk met andere deelnemers uitoefent (joint ventures), worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde.

In geval van samenwerking door het gezamenlijk uitvoeren van activiteiten waarbij iedere deelnemer zelf de uitsluitende zeggenschap over die activa houdt, verwerkt de onderneming de activa waar zij zeggenschap over heeft evenals de zelf aangevane verplichtingen, zelf gemaakte kosten en het aandeel in het resultaat op verkopen en/of dienstverlening door de joint venture.

In geval van samenwerking door het gezamenlijk uitvoeren van activiteiten gebruik makend van activa waarover de deelnemers gezamenlijk zeggenschap hebben, verwerkt de onderneming de gemeenschappelijke activa, verplichtingen, kosten en opbrengsten proportioneel.

Bij inbreng in of verkoop van activa door de vennootschap aan een joint venture, verantwoordt de vennootschap dat deel van het resultaat in de resultatenrekening dat correspondeert met het relatieve belang van de andere deelnemers in de joint venture. Er wordt geen resultaat verantwoord als de door de deelnemers ingebrachte niet-monetaire activa ongeveer aan elkaar gelijk zijn wat betreft aard, gebruik (in dezelfde bedrijfsactiviteit) en reële waarde. Eventuele niet verantwoorde resultaten worden in mindering gebracht op de nettovermogenswaarde van de joint venture. Eventuele verliezen op vlottende activa of bijzondere waardeverminderingen van vaste activa verantwoordt de onderneming daarentegen direct en volledig.

Bij verkoop van activa door de joint venture aan de vennootschap, verantwoordt de vennootschap het aandeel in de winst of verlies van de joint venture op die verkoop pas in de resultatenrekening als het betreffende actief is (door)verkocht aan een derde. Als echter sprake is van een verlies op vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa, neemt de vennootschap zijn aandeel in dit verlies direct.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de contante waarde van de toekomstige kasstromen van het zorgvastgoed is de kasstroomgenererende eenheid op stichtingsniveau bepaald, aansluitend op de wijze waarop de interne sturing en governance van het vastgoed is georganiseerd. De stichting beschikt over een strategisch vastgoedplan waar uitvoering aan wordt gegeven en waarbij de vastgoedportefeuille in samenhang wordt beoordeeld met de visie op geestelijke gezondheidszorg in het lange termijnperspectief. Jaarlijks wordt op instellingsniveau als kasstroomgenererende eenheid de contante waarde van de toekomstige kasstromen vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa. Hiertoe zijn scenario's opgesteld met betrekking tot de toekomstige opbrengsten en kosten in termen van kasstromen, waarbij rekening gehouden wordt met de verwachte effecten van transitie in de zorg, beddenafbouw, ambulantisering en tariefsontwikkelingen.

Ultimo 2016 lag de realiseerbare waarde van het vastgoed ruim boven de boekwaarde per 31 december 2016. Hierbij werd een WACC van 5% gehanteerd. Er zijn thans geen indicaties voor substantiële waardeverminderingen. In 2018 is om die reden net als voorgaand jaar geen nieuwe bedrijfswaardebepaling opgesteld. Er zijn ook geen bijzondere waardeverminderingen op de vaste activa doorgevoerd in 2018.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

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 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.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd:

- Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

- Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de stichting de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de resultatenrekening.

De stichting documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de stichting niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Indien sprake is van een reële waardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reële waardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Een financieel actief dat niet tegen reële waarde wordt verantwoord met waardewijzigingen in de winst- en verliesrekening wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Deze objectieve aanwijzingen bestaan als zich, na de eerste opname van het actief, een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft gehad op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat financiële activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betaling door een debiteur, of aanwijzingen dat een debiteur failliet zal gaan. Van alle individueel significante vorderingen wordt beoordeeld of deze specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering.

Een bijzonder waardeverminderverslies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gediscoteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Verliezen worden opgenomen in de winst- en verliesrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief.

Als in een latere periode het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderverslies wordt het bedrag uit hoofde van het herstel opgenomen in de winst- en verliesrekening.

Voorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde onder aftrek van een bedrag voor incurantheid, voor zover daartoe aanleiding bestaat.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's, van in het boekjaar geopende (en niet gefactureerde) DBC's, wordt overeenkomstig de handreiking omzetbepaling GGZ instellingen gewaardeerd door de DBC waarde te nemen van de uren maal gemiddeld tarief per verzekeraar per DBC-openingsjaar. Voor de deelprestaties verblijf en overige contacten (VZO, ECT en crisis-component) worden de daadwerkelijk gecontracteerde tarieven gehanteerd. Verwachte verliezen op contracten die in het onderhanden werk per 31-12-2018 openstonden (de nuanceringen van de omzet) worden in mindering gebracht op het saldo onderhanden werk.

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort of -overschot

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financierings-overschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling Verslaggeving WTZi).

Vorderingen en liquide middelen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen en liquide middelen zijn beschreven onder het hoofdstuk Financiële instrumenten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Er is niet met een disconteringsvoet gewerkt.

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

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO-verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd.

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 berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening op grond van compensatieregeling

In de compensatieregeling 2011 (beleidsregel CA-300-493) is begrepen een voorziening voor asbestsanering. De Nederlandse Zorgautoriteit heeft aan GGZ Centraal haar aanvraag volledig gehonoreerd (€ 654.334,-) waardoor de voorziening resultaatneutraal kan worden beschouwd.

Voorziening reorganisatie

De reorganisatie voorziening betreft een voorziening voor de verwachte kosten die voortvloeien uit een interne reorganisatie en waarover afspraken zijn gemaakt met ondernemingsraad, vakbonden en personeel omtrent het aantal te reduceren fte. De verwachte kosten zien onder andere toe op nog te betalen 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 stichting 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 reorganisatie voorziening.

Voorziening omzetsuivering

De voorziening is gevormd vanwege bevindingen uit de zelfonderzoeken cGGZ waarover discussie bestaat met verzekeraars over de interpretatie van regelgeving die met terugwerkende kracht van toepassing is verklaard op reeds afgesloten boekjaren. De voorziening dient ter dekking van eventuele hieruit voortvloeiende financiële risico's voor DBC's uit de openingsjaren 2015 tot en met 2018.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening ORT tijdens verlof

De voorziening is gevormd vanwege rechterlijke uitspraken en ontwikkelingen in 2016. Er bestond mogelijk minimaal een juridisch afdwingbare verplichting voor het structurele deel over de afgelopen 5 jaar onder aftrek van de periode waarin een en ander in de cao is geregeld (per juli 2015). De voorziening diende ter dekking van eventuele hieruit voortvloeiende CAO afspraken. Hierbij werd rekening gehouden met de ingediende claims door personeelsleden.

Voorziening verlieslatende contracten

De voorziening is gevormd ter dekking van toekomstige en onvermijdbaar geachte verliezen op (huur)contracten. Als gevolg van actuele wijzigingen in de portfolio van GGZ Centraal kunnen (huur)locaties buiten gebruik zijn gesteld waardoor tegenover doorlopende kosten geen of onvoldoende opbrengsten ter dekking van deze kosten gerealiseerd worden.

Voorziening asbestsanering

De voorziening is gevormd vanwege intern beleid om uiterlijk in 2024 haar opstallen asbestvrij te hebben. Ook de verscherping van milieuverplichtingen in relatie tot bezit van asbest én de verplichte sanering van asbestdaken voor 2024 zijn aanleiding voor de inventarisatie welke in de afgelopen 2 jaar plaatsvond. De voorziening dient ter dekking van het geschatte bedrag voor de kosten van de asbestsanering in alle panden van voor 1994 op de terreinen van GGZ Centraal, voor zover deze zijn geïnventariseerd. Vanaf 1 juli 1993 geldt er in Nederland een totaalverbod op asbesthoudende materialen. Om deze reden zijn opstallen van na 1994 niet opgenomen als onderdeel van deze in 2017 gevormde voorziening.

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 de kortlopende schulden.

Leasing

Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend, en niet zozeer de juridische vorm.

Operationele leases

Als GGZ Centraal optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 resultatenrekening 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.

Opbrengsten zorgverzekeringswet

De omzet uit hoofde van de zorgverzekeringswet wordt verantwoord op basis van de afspraken met de zorgverzekeraars en met inachtneming van de geldende bekostigingsregels van de NZa, de DBC spelregels zoals geformuleerd door DBC Onderhoud en de individuele afspraken met de verzekeraars. De zorgverlening wordt geregistreerd in DBC's (Diagnose Behandeling Combinatie), welke wettelijk een maximale looptijd kennen van 365 dagen. De afspraken met de verzekeraars worden per jaar gemaakt (DBC-openingsjaar cq schadejaar). De openingsdatum van de DBC is bepalend voor de toerekening aan het kalenderjaar. DBC's die in het kalenderjaar zijn geopend doch nog niet afgesloten worden verantwoord als onderhanden werk (zie onderhanden werk). De waarde van een DBC wordt bepaald op grond van de in een DBC geregistreeerde productietijd (contacturen, indirecte tijd, verblijfsdagen) tegen de per verzekeraar overeengekomen tarieven. Tevens kunnen met verzekeraars afspraken zijn gemaakt over een maximaal budgetplafond, een maximaal plafond voor de gemiddelde waarde van een DBC of de gemiddelde kosten per cliënt. Op dergelijke aspecten vindt een systemische budgetbewaking plaats vanuit de verzekeraars, wat kan leiden tot niet-gehonoreerde overproductie. Ten aanzien van deze en dergelijke contractrisico's wordt een inschatting gemaakt of en in hoeverre deze alsnog nog tot een vergoeding kunnen leiden. Het deel van de contractrisico's waarvan wordt ingeschat dat deze niet vergoed wordt, wordt in mindering op de omzet gebracht. In de balans wordt deze schatting in mindering gebracht op het onderhanden werk DBC's respectievelijk toegevoegd aan de voorziening omzetnuancering. Indien sprake is van een concrete afrekenverplichting, wordt de terugbetalingsverplichting onder de kortlopende schulden verwerkt.

De DBC's dienen daarnaast aan een uitgebreide set van formele en materiële aspecten te voldoen teneinde als declarabele productie te kunnen worden verwerkt en verantwoord. De inhoudelijke voorwaarden kunnen van verzekeraar tot verzekeraar verschillen. Op de afgesloten en gefactureerde DBC's vinden zowel interne als externe controles plaats, die tot een aanpassing in de waardering kunnen leiden. Daarnaast participeert GGZ Centraal in de zelfonderzoeken die binnen de sector worden uitgevoerd op de volledig uitgefactureerde schadejaren, waarbij de uitkomsten van deze zelfonderzoeken voorzover deze naar verwachting leiden tot een terugbetaling aan de verzekeraars, in mindering wordt gebracht op de gepresenteerde omzet en onderhanden werk respectievelijk voorziening omzetnuancering. Indien sprake is van een concrete afrekenverplichting, wordt de terugbetalingsverplichting onder de kortlopende schulden verwerkt.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg

De omzet uit hoofde van de WLZ wordt verantwoord in overeenstemming met de NZa regelgeving en de met de zorgkantoren gemaakte contractafspraken. De productie wordt geregistreerd in zorgzwaartepakketten, waartoe het Centrum Indicatiestelling Zorg per cliënt een zzp-indicatie afgeeft. De geleverde zorg wordt gewaardeerd tegen de uur- en verblijfsdagtarieven die in het contract met het zorgkantoor zijn opgenomen, welke gebaseerd zijn op de door de NZa vastgestelde tarieven.

Opbrengsten Jeugdwet

De omzet uit hoofde van de Jeugdwet wordt verantwoord op basis van de afspraken met de regiogemeenten. Met ingang van 2018 wordt de zorgproductie (contacturen, indirecte tijd en verblijf) verantwoord in jeugdzorgproducten. Tot en met 2017 vond registratie plaats conform de DBC-systematiek. De contractafspraken met de regiogemeenten zijn allen gebaseerd op de zogenoemde inspanningsgerichte bekostigingsvariant, waarbij de geleverde zorgprestaties leidend zijn. De uitwerking van deze variant kan zowel plaatshebben in een 'p*q-variant' als in een trajectprijs, waarbij de vergoeding onafhankelijk is van het aantal bestede tijdseenheden. Voor de beschikbaarheid van 24-uurs- en crisisdiensten zijn daarnaast – als uitzondering op de inspanningsgerichte variant – vaste beschikbaarheidsbijdragen afgesproken.

Met de contractregio's kunnen afspraken zijn gemaakt over budgetplafonds en/of gemiddelde kosten per cliënt, waarbij overschrijding van deze parameters leidt tot een verminderde of nihil honorering. De omzet is bepaald op grond van de geleverde productie in p*q, geleverde productie in termen van zorgtrajecten en de beschikbaarheidsbijdragen. Hierop is in mindering gebracht de inschatting van het risico dat productie niet (volledig) wordt gehonoreerd als gevolg van overschrijding van contractafspraken of het niet voldoen aan formele aspecten als een beschikking of andere met gemeenten overeengekomen materiele voorwaarden. Het deel van de contractrisico's waarvan wordt ingeschat dat deze niet vergoed wordt, wordt in mindering op de omzet gebracht. In de balans wordt deze schatting toegevoegd aan de voorziening omzetnuancering. Indien sprake is van een concrete afrekenverplichting, wordt de terugbetalingsverplichting onder de kortlopende schulden verwerkt.

Opbrengsten Wmo

De omzet uit hoofde van de WMO wordt verantwoord op basis van de afspraken met de betrokken gemeenten. Onder de WMO vallen uiteenlopende zorgproducten zoals beschermd wonen, dagbesteding en inloopfuncties, waarbij per product / doelgroep afspraken worden gemaakt omtrent bekostigingseenheden, de daarbij geldende tarieven, materiele en formele voorwaarden waaronder zorg geleverd mag worden en budgetplafonds. De omzet wordt verantwoord op basis van de in het boekjaar geleverde prestaties (bekostigingseenheden) tegen de geldende financiële afspraken voorzover passend binnen de geldende budgetplafonds. Indien en voorzover niet voldaan is aan de formele en materiele voorwaarden wordt een inschatting gemaakt van het risico dat de geleverde zorg niet vergoed wordt en wordt deze inschatting in

Huuropbrengsten

Huuropbrengsten uit vastgoedbeleggingen worden lineair in de winst- en verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening 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 resultatenrekening 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 reorganisatievoorziening. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting GGZ Centraal heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Werknemers die hiervoor in aanmerking komen, hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon, berekend over de jaren waarin een werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen die voortvloeien uit deze rechten van het personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. GGZ Centraal stort hiervoor premies, waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Hierbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De dekkingsgraad (na indexatie) per februari 2019 bedroeg 100,8%.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Op 31 december 2023 moet de dekkingsgraad minimaal 123% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. GGZ Centraal 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. GGZ Centraal heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat GGZ Centraal zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de stichting 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 stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

5.1.4.4 Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

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

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van financiële leasecontracten zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroom-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	120.000
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>120.000</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	
	€	
Boekwaarde per 1 januari	120.000	
Af: afschrijvingen	120.000	
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	

Toelichting:

Per 10 september 2013 heeft GGz Centraal de afdeling Medische Psychologie & Psychiatrie (afdeling PAAZ) van MC Groep overgenomen, waarvoor door GGz Centraal een goodwill is overeengekomen van € 900.000. De goodwill is in 5 jaar afgeschreven.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	96.485.307	100.097.967
Machines en installaties	25.572.740	24.648.756
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	7.055.114	8.286.220
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	467.789
Totaal materiële vaste activa	<u>129.113.161</u>	<u>133.500.733</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	133.500.733	137.130.328
Bij: investeringen	6.641.665	7.825.893
Af: afschrijvingen	10.899.448	10.423.149
Af: desinvesteringen	129.789	1.032.340
Boekwaarde per 31 december	<u>129.113.161</u>	<u>133.500.733</u>

Toelichting:

De materiële vaste activa dienen als onderpand voor de langlopende schulden aan financiers, kredietinstellingen en het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). GGz Centraal heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van de kredietinstellingen en het WFZ onroerende goederen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van financiers een recht van hypotheek aan financiers te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan.

In de investeringen 2018 is geen nieuwe (bouw)rente geactiveerd. De boekwaarde 31-12-2018 van de geactiveerde (bouw)rente bedraagt € 1.144.303.

De desinvesteringen 2018 betreft de boekwaarde van een vervreemd pand, de overige in 2018 vervreemde activa (waaronder de grond) waren zonder boekwaarde.

Van alle hierboven vermelde categorieën is GGz Centraal juridisch eigenaar. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar punt 10 toelichting op langlopende schulden. Voor een specificatie van het verloop van de vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Deelnemingen	309.875	14.500
Lening u/g	0	0
Overige financiële vaste activa	0	208.471
Totaal financiële vaste activa	<u>309.875</u>	<u>222.971</u>

<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	2018	2017
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	222.971	708.262
Resultaat deelnemingen	295.375	
Ontvangen aflossing leningen	0	24.590
Bij: verstrekte lening Indigo Midden-Nederland B.V.	750.000	0
Af: voorziening oninbare lening Indigo Midden-Nederland B.V.	750.000	0
Af: Afschrijvingen financiële vaste activa	208.471	460.701
Boekwaarde per 31 december	<u>309.875</u>	<u>222.971</u>

Toelichting:			
<i>Deelnemingen:</i>	Aandeel	2018	2017
		€	€
Maatschap Amethist	50%	295.375	0
Phebe	14%	4.500	4.500
Indigo Service Organisatie B.V.	13%	3.000	3.000
Indigo Midden-Nederland B.V.	25%	6.000	6.000
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. (Den Haag)	1,4%	1.000	1.000
		<u>309.875</u>	<u>14.500</u>

Deelneming SymforaMeander v.o.f. is niet gewaardeerd. Het vermogen van deze entiteit is negatief, hiertoe is een voorziening deelneming getroffen. Deelneming Amethist kent met ingang van 2018 een positief eigen vermogen als gevolg van positieve bedrijfsresultaten.

Lening u/g

De deelneming Indigo Midden-Nederland B.V. heeft een negatief eigen vermogen en is derhalve gewaardeerd naar € 0. Voor het negatieve eigen vermogen van € 844.000 (25% van het totale eigen vermogen) is een voorziening gevormd welke in mindering is gebracht op de openstaande intercompany vordering. Zie ook de toelichting onder de overige vorderingen.

Aan de deelneming Indigo Midden-Nederland B.V. is in het verslagjaar een lening u/g verstrekt van € 750.000 waarmee GGz Centraal naar evenredigheid van aandeelhouderschap participeert in de financiering van de deelneming. Ter grootte van de lening is een voorziening getroffen vanwege de structurele onzekerheden dat de basis ggz tarieven tot een positieve exploitatie kunnen leiden.

Overige financiële vaste activa

Overige financiële vaste activa betreffen het door GGz Centraal gefinancierde deel van de activa wat aan SMCvP ter beschikking is gesteld. In het verslagjaar is de activa tot nihil afgeschreven wegens de buitengebruikstelling per 1/1/19 als gevolg van de beëindiging van de bedrijfsactiviteiten van de SMCvP per die datum en de overheveling van deze activiteiten naar GGz Centraal.

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten ZVW	44.614.341	43.538.765
Onderhanden werk Regeling Medische zorg Asielzoekers (RMA) en onverzekerden	604.593	398.365
Af: ontvangen voorschotten	40.228.323	38.916.950
Totaal onderhanden werk	<u>4.990.612</u>	<u>5.020.181</u>

Toelichting:

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten betreft niet gefactureerde DBC's/DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar nog niet waren afgesloten. Verwachte verliezen op contracten die in het onderhanden werk per 31-12-2018 openstonden (de nuanceringen van de omzet) zijn in mindering gebracht.

5. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	22.518.873	26.296.119
Vorderingen Jeugd sGGZ	2.125.793	532.908
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	668.872
Vorderingen op personeel	208.846	171.806
Waarborgsommen	56.581	50.903
Vooruitbetaalde bedragen	1.400.967	1.492.937
Overige overlopende activa	4.491.768	1.305.974
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>30.802.829</u>	<u>30.519.519</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 107.000.

In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 165.000 met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

In verband met beëindiging van DBC-systematiek voor jeugd per 1 januari 2015 én het per 1 januari 2018 overstappen naar de nieuwe uitvoeringsvarianten worden de vorderingen uit hoofde van Jeugd sGGZ apart, onder de vorderingen op Jeugd sGGZ gepresenteerd. Hierin zijn ook begrepen de verwachte terugbetalingsverplichtingen op de contracten met de gemeente vanaf het (transitie) openingsjaar 2015 t/m 2017.

De vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft het 50% kapitaal van Amethyst Verslavingszorg in 2017. Met ingang van 2018 is deze vordering onder de resultaat deelnemingen gepresenteerd, aangezien sprake is van een positief eigen vermogen.

Onder de overige overlopende activa is een bedrag opgenomen van € 3,4 miljoen betreffende in 2019 ontvangen opbrengsten uit hoofde van een in 2018 gerealiseerde vastgoedtransactie.

In de vooruitbetaalde bedragen is begrepen een bedrag van € 0,5 miljoen met een resterende looptijd van langer dan 1 jaar. Dit betreft datakabels welke niet in eigendom zijn.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	163.012		163.012
Financieringsverschil boekjaar		50.299	50.299
Correcties voorgaande jaren	-134.159		-134.159
Betalingen/ontvangsten	-28.853		-28.853
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-163.012</u>	<u>50.299</u>	<u>-112.713</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>50.299</u>	<u>50.299</u>

Stadium van vaststelling

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	50.299	163.012
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>50.299</u>	<u>163.012</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	39.865.715	42.012.885
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	39.815.416	41.849.873
Totaal financieringsverschil Wlz	<u>50.299</u>	<u>163.012</u>

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bankrekeningen	17.187.459	16.502.195
Kassen	150.054	172.446
Totaal liquide middelen	<u>17.337.513</u>	<u>16.674.642</u>

Toelichting:

De banktegoeden staan ter vrije beschikking aan GGz Centraal uitgezonderd de geblokkeerde gelden van de verkochte panden die niet gebruikt zijn voor de aflossingen op de leningen. In totaal staat per 31-12-2018 bij WfZ (€ 2.471.000), Rabobank (€ 106.000) en ING (€ 20.000) geblokkeerd. Daarnaast zijn bankgaranties afgegeven voor een bedrag van € 96.846.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	6.252.667	2.117.790
Bestemmingsfondsen	31.643.593	32.970.322
Algemene en overige reserves	3.374.721	3.374.721
Totaal eigen vermogen	<u>41.270.981</u>	<u>38.462.833</u>

Het verloop is als volgt weer te geven

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2018</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-18</u>
	€	€	€	€
<i>Bestemmingsreserves:</i>				
Bestemmingsreserve herontwikkeling Vastgoed	2.117.790	4.134.877	0	6.252.667
<i>Bestemmingsfondsen:</i>				
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten	32.970.322	-1.326.729	0	31.643.593
<i>Algemene en overige reserves:</i>				
Algemene en overige reserves	3.374.721	0	0	3.374.721
Totaal eigen vermogen	<u>38.462.833</u>	<u>2.808.149</u>	<u>0</u>	<u>41.270.981</u>

Toelichting:

Indien het bestuur van de stichting een beperktere bestedingsmogelijkheid heeft aangebracht, wordt het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als een bestemmingsreserve.

In 2017 is GGz Centraal gestart met de uitvoering van haar strategisch vastgoedplan in welk kader de terreinen Zon & Schild en Veldwijk in de komende jaren (2019-2025) zullen worden herontwikkeld. Vooruitlopend op en onderdeel van deze herontwikkeling zullen delen van de terreinen worden vervreemd, waarvan de verkoopresultaten worden toegevoegd aan de Bestemmingsreserve herontwikkeling vastgoed.

Indien een deel van het vermogen is afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestemmingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de stichting zou zijn toegestaan en deze beperking door derden (i.c. de overheid, financier of schenker), wordt dit deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

De reserve aanvaardbare kosten is hierom en in overeenstemming met RJ 655 aan te merken als een bestemmingsfonds.

De solvabiliteit (eigen vermogen ten opzichte van de balanstotaal) bedraagt 23% (2017: 20%). De bestemmingsreserves zijn in het kader van de integrale bekostiging toegevoegd aan het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten.

Het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten is voor de zorg bestemd. Dit is statutair (artikel 3.3) bepaald.

Het saldo van de algemene en overige reserves betreft het kapitaal wat per 2006 hier is onder gebracht na een reclassificatie van het historisch vermogen van de "Vereniging Bennekom".

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-18	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-18
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	731.539		15.706		715.833
- voorziening pbl	210.553		107.098		103.455
- voorziening asbest (compensatieregeling)	329.328		52.550		276.778
- voorziening asbestsanering	3.287.994	294.520	103.867		3.478.646
- reorganisatievoorziening	110.000	1.889.102	67.000		1.932.102
- voorziening omzenuancering	3.000.000	900.000		100.000	3.800.000
- voorziening ort tijdens verlof	623.522		295.953		327.569
- voorziening verlieslatende contracten	1.658.618	869.134	350.820		2.176.932
- voorziening voor risico's uit claims, geschillen en rechtsgedingen	0	928.199			928.199
Totaal voorzieningen	<u>9.951.553</u>	<u>4.880.955</u>	<u>992.993</u>	<u>100.000</u>	<u>13.739.514</u>

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

	31-dec-18
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.338.748
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	10.400.766
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.515.833

Toelichting per categorie voorziening:

Uitgestelde beloningen

De voorziening voor uitgestelde beloningen betreft de verwachte toekomstige uitgaven voor ambtsjubilea en is gebaseerd op het huidige personeelsbestand.

Persoonlijk Budget Levensfase (PBL)

De voorziening PBL is gevormd conform de bepalingen in de CAO GGZ, de overgangsregeling voor medewerkers tussen 45 en 49 jaar (peildatum: 31 december 2009), en is in overeenstemming met het huidige personeelsbestand.

Voorziening asbest (compensatieregeling)

Dit betreft een voorziening voor asbestsanering waarvoor in de compensatieregeling 2011 eenmalig een aanvraag kon worden ingediend. Deze is door de Nederlandse Zorgautoriteit in 2011 in zijn geheel gehonoreerd (€ 654.334) waardoor de voorziening resultaatneutraal kon worden gevormd. De voorziening wordt niet toereikend geacht voor de verwijdering van het resterende asbest, vandaar ook de vorming van een aanvullende asbestvoorziening in 2017. De asbestsanering vindt plaats op een natuurlijk moment in ieder geval voor 2024. Naar verwachting zal deze voorziening binnen 5 jaar volledig uitgenut zijn.

Voorziening asbestsanering

De voorziening is gevormd vanwege intern vastgoedbeleid om in de periode 2018-2024 haar opstallen op haar terreinen asbestvrij te maken. Ook de verscherping van milieuverplichtingen in relatie tot bezit van asbest én de verplichte sanering van asbestdaken voor 2024 zijn aanleiding voor de inventarisatie welke in 2017 plaatsvond. De voorziening dient ter dekking van het geschatte bedrag voor de kosten van de asbestsaneringen in alle panden van voor 1994 op de terreinen GGZ Centraal, voor zover deze zijn geïnventariseerd. Vanaf 1 juli 1993 geldt er in Nederland een totaalverbod op asbesthoudende materialen om deze reden zijn opstallen van na 1994 niet opgenomen als onderdeel van deze in 2017 gevormde voorziening. Bij de vorming is rekening gehouden met te verkrijgen subsidies en de eerder vanuit de compensatieregeling gehonoreerde gelden ten behoeve van asbestsanering.

Reorganisatievoorziening

De reorganisatievoorziening betreft de uitloop van de in 2013 in het kader van het programma "Hervormingen & Bezuinigingen" gemaakte reorganisatiekosten, aangevuld met de in 2018 overeengekomen ombuigingsmaatregelen die noodzakelijk zijn om per budgethouder een structureel evenwicht van baten en lasten te realiseren. Hiervoor zijn plannen gemaakt en is gecommuniceerd met de organisatie.

Voorziening omzenuancering

In verband met de situatie dat zorgverzekeraars materiele controles uitvoeren danwel dat zelfonderzoeken worden uitgevoerd waarbij discussie blijft bestaan omtrent normeringen en interpretaties daarvan, is sprake van enige normonduidelijkheid over registratie- en declaratieregels. Voor deze onzekerheden alsmede voor onzekerheden omtrent afrekeningen van omzetplafonds op basis van diverse contractvariabelen, is een voorziening omzenuancering gevormd.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Voorziening onregelmatigheidstoeslag (ORT) tijdens verlof

In de jaarrekening 2016 is in lijn met de richtlijnen van de NBA een voorziening getroffen voor ORT tijdens verlof over de periode tot juli 2015. In de CAO GGZ 2017 is geregeld hoe de aan deze periode toe te kennen ORT dient te worden uitbetaald. In 2017 en 2018 zijn de jaren 2013 en 2014 uitbetaald. In het jaar 2019 vindt conform CAO regeling de terugbetaling over 2015 plaats. Ook hebben in 2017 en 2018 betalingen plaatsgehad aan de personeelsleden die stuitingsbrieven naar GGZ Centraal hebben gestuurd. De resterende voorziening wordt toereikend geacht voor de betalingen conform CAO in 2019.

Voorziening verlieslatende contracten

De voorziening is gevormd vanwege strategische heroriëntatie, hierdoor heeft een verschuiving in de bezetting van panden plaatsgevonden waardoor (huur)locaties leeg zijn komen te staan.

Voorziening voor risico's uit claims, geschillen en rechtsgedingen

De voorziening dient als buffer voor financiële risico's waarvan de kans aannemelijk wordt geacht dat deze binnen afzienbare tijd daadwerkelijk tot een verplichting zal leiden.

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Schulden aan banken	74.788.815	81.410.649
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>74.788.815</u>	<u>81.410.649</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari	87.356.983	93.842.164
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	6.662.234	6.485.181
Stand per 31 december	<u>80.694.749</u>	<u>87.356.983</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	5.905.934	5.946.334
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>74.788.815</u>	<u>81.410.649</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	5.905.934	5.946.334
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	74.788.815	81.410.649
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	55.931.745	60.525.313

Toelichting langlopende schulden:

De leningenportefeuille bestaat uit € 59 miljoen (73%) geborgde leningen door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) en voor € 22 miljoen (27%) uit ongeborgde leningen. In 2019 is de nieuwe overeenkomst inzake zekerheden op materiële vaste activa tussen de Rabobank, WFZ en GGZ Centraal getekend. De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de machines en installaties.

In 2018 had GGZ Centraal bij de ING bank twee langlopende leningen in combinatie met een renteswap. De renteswap met de herzieningsdatum 1 juli 2018 en resterende hoofdsom van € 0.7 mln is per die datum volledig afgelost. De tweede lening van € 10 mln is per 1-4-2019 versneld volledig afgelost. Per die datum is de negatieve waarde van € 770.500 afgerekend. De lening is geherfinancierd per 16-4-2019 door de Rabobank. Het rentepercentage is 10 jaar vast en bedraagt 2.4%.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
	€	€
Crediteuren	3.218.952	6.544.887
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	5.905.934	5.946.334
Belastingen en sociale premies	7.925.795	7.649.571
Schulden terzake pensioenen	338.884	188.433
Vakantiegeld	3.972.031	3.876.121
Vakantiedagen	10.647.018	9.619.992
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	14.325.523	15.577.901
Nog te betalen kosten	4.022.189	6.339.489
Vooruitontvangen bedragen	1.465.616	262.530
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	790.713	208.885
Subsidieprojecten	192.320	181.878
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>52.804.976</u>	<u>56.396.022</u>

Toelichting:

Stand van crediteuren is € 3,3 miljoen lager t.o.v. 2017. In het kader van het rentebeperringsbeleid zijn - ter voorkoming van rente over te hoge banksaldi - crediteuren versneld betaald, wat de daling ten opzichte van 2017 verklaart.

Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren betreffen de verwachte terugbetalingen op de contracten vanaf het openingsjaar 2014. De schuld hier gepresenteerd betreft de openingsjaren 2014 /m 2017.

Onder de vooruitontvangen bedragen zijn ontvangen voorschotten van gemeenten inzake de WMO-financiering

De schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft de rekening-courant verhouding met SymforaMeander Centrum voor psychiatrie en Indigo Midden-Nederland B.V. Over deze schuld is geen rente berekend. De rekening-courantverhoudingen zijn direct opeisbaar. De schuld heeft overwegend een looptijd korter dan één jaar.

Schulden op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

maatschappij	voorziening	r/c positie	2018
SymforaMeander	3.621.889	3.075.926	545.963
Indigo Midden-Nederland B.V.	844.000	599.250	244.750
	<u>4.465.889</u>	<u>3.675.176</u>	<u>790.713</u>

In de nog te betalen kosten is begrepen een bedrag van € 0,1 miljoen met een resterende looptijd van langer dan 1 jaar.

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

De stichting handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de stichting verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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 stichting heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. Ultimo boekjaar staan de volgende afgeleide instrumenten uit:

Hoofdsom (in € 1.000)	Te betalen rente	Te ontvangen rente	Startdatum	Einddatum	Marktwaarde
€ 13.500	5,890%	3M EURIBOR	1-jan-11	1-jan-21	€ 10.879

Reële waarde

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

Reële waarde langlopende leningen

GGZ Centraal heeft het beleid langlopende leningen tot het einde van de looptijd aan te houden. Alle leningen zijn voor 73% geborgd bij Waarborgfonds voor de Zorgsector. De reële waarde langlopende leningen bedragen € 89 miljoen tegenover een huidige waarde van € 81 miljoen.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 52% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. De kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen achten wij beperkt.

Liquiditeitsrisico

De instelling bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsplanningen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquide middelen beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de instelling te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft zodat de instelling steeds binnen de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

Huur onroerende zaken

De huurverplichtingen bedragen op jaarbasis € 2.134.957 (2018: € 2.476.859). De in dit totaalbedrag begrepen huurverplichtingen die vervallen binnen 1 tot 5 jaar bedragen € 1.540.158, en die vervallen na 5 jaar € 594.799.

Leasing

In 2010 zijn operational leaseverplichtingen aangegaan ten behoeve van kopiëerapparatuur voor circa € 226.000 per jaar. De leaseverplichting voor auto's bedraagt circa € 25.000 op jaarbasis.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van eventuele materiële nacontroles - buiten de gereguleerde zelfonderzoeken om - door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele 'instellingsoverstijgende' controles door zorgverzekeraars, danwel controles voor Zorgkantoor en/of gemeenten zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Letter of Support

Indigo Midden Nederland B.V.

Stichting GGZ Centraal heeft in het kader van de jaarrekening 2018 als 25% aandeelhouder samen met de meerderheidsaandeelhouder op 9 mei 2019 een Letter of Support verstrekt aan de dochtervennootschap Indigo Midden Nederland B.V. (IMN B.V.). De continuïteit van IMN B.V. is gewaarborgd voor tenminste 12 maanden na datum goedkeuring van de jaarrekening 2018. De jaarrekening 2018 van IMN B.V. wordt naar verwachting op 21 mei 2019 definitief vastgesteld.

De zekerheidsstelling/Waarborgfonds voor de zorgsector (WFZ)

Bij de diverse financiers zijn langlopende leningen onder borging van het WFZ afgesloten van in totaal € 58.925.096. Uit hoofde van de borging door het WFZ hebben deze leningen een direct opeisbare obligo van 3% van de pro resto geborgde schuld.

Bank-garanties

Ten behoeve van het huren van een aantal panden zijn bankgaranties verstrekt voor een bedrag van € 96.846. Van de liquide middelen staan deze bankgaranties niet ter vrije beschikking uit hoofde van onderpandverplichtingen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Niet ter vrije beschikking staande middelen

Zoals reeds onder 7 liquide middelen vermeld, staan de banktegoeden per 31-12-2018 niet geheel ter vrije beschikking. Dit betreft gelden die op geblokkeerde rekeningen bij WfZ (€ 2.471.000), RABO (€ 106.000) en ING (€ 20.000) zijn gestald. Het betreft hier de uit verkopen van MVA verkregen middelen met als doel tot aflossing van bepaalde leningen te komen.

Garantstelling CentraMed B.V.

Aan de onderlinge verzekeringsmaatschappij CentraMed B.V. is een garantstelling van € 68.219 verstrekt.

Risico WAO -verplichtingen

Het risico met betrekking tot arbeidsongeschiktheid is door de GGZ Centraal tot heden verzekerd door een collectieve WAO-verzekering via UWV. Er is geen voorziening getroffen voor het arbeidsongeschiktheidsrisico en de gedifferentieerde WAO-premie wordt aangemerkt als periode gebonden kosten.

Toelichting macrobeheersinstrument (MBI)

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 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 2017 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 3.986,9 miljoen (prijsniveau 2018).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2018 bestaat nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond 2017 en 2018. GGZ Centraal is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de eventueel uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2018.

Werkkapitaal financiering

GGZ Centraal heeft een werkkapitaalfaciliteit afgesloten bij de Rabobank ten behoeve van de financiering van eventuele tijdelijke tekorten in haar werkkapitaal. In 2018 bedroeg deze faciliteit € 15 miljoen. Per 16 april 2019 is - in het kader van een hernieuwde financieringsovereenkomst - deze faciliteit teruggebracht naar € 10 miljoen. De bank is ten allen tijde gerechtigd de faciliteit op te zeggen. De kosten van de faciliteit bestaan uit de 1-maands Euribor tarief met een opslag van 1.85% en de kredietprovisie van 0,50% op jaarbasis. De kredietopslag wordt berekend over het bedrag dat GGZ Centraal heeft opgenomen. De verstrekte zekerheid voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank luidt als volgt:

- verpanding van activa,

- solvabiliteitsratio (eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen) conform de jaarrekening 2018 minimaal 21%.

Verkoopovereenkomst ter vervreemding De Hooge Riet Ermelo

GGZ Centraal heeft met een partij een verkoopovereenkomst gesloten ter vervreemding van het terrein De Hooge Riet in Ermelo. De verkoopovereenkomst bevat een aantal ontbindende voorwaarden, op grond waarvan het thans nog onzeker is of en op welk moment de transactie zal worden gerealiseerd. Indien de transactie wordt gerealiseerd zullen opbrengsten ten deel vallen aan GGZ Centraal waarvan de timing afhankelijk is van de invulling van het herontwikkelingsplannen door de betrokken partij. Het hiermee samenhangende voordeel bedraagt zo'n: 3,1 mio.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	0	0	0	900.000	0	900.000
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	780.000	0	780.000
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>120.000</u>	<u>0</u>	<u>120.000</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	0	120.000	0	120.000
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-120.000</u>	<u>0</u>	<u>-120.000</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	0	0	0	900.000	0	900.000
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	900.000	0	900.000
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2018						
- aanschafwaarde	170.856.228	45.897.795	25.004.448	467.789	0	242.226.260
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	70.758.260	21.249.039	16.718.227	0	0	108.725.527
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>100.097.967</u>	<u>24.648.756</u>	<u>8.286.220</u>	<u>467.789</u>	<u>0</u>	<u>133.500.733</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.386.970	2.884.565	1.837.920	-467.789	0	6.641.665
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	5.870.091	1.960.580	3.068.777	0	0	10.899.448
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	3.725.773	770.707	4.071.687	0	0	8.568.167
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	3.725.773	770.707	4.071.687	0	0	8.568.167
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	221.093	0	1.000	0	0	222.093
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	91.554	0	750	0	0	92.304
per saldo	129.539	0	250	0	0	129.789
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.612.660</u>	<u>923.985</u>	<u>-1.231.107</u>	<u>-467.789</u>	<u>0</u>	<u>-4.387.572</u>
Stand per 31 december 2018						
- aanschafwaarde	169.296.332	48.011.653	22.769.680	0	0	240.077.665
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	72.811.024	22.438.912	15.714.567	0	0	110.964.504
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>96.485.307</u>	<u>25.572.741</u>	<u>7.055.113</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>129.113.161</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	div	5%	10,0% en 20,0%	0,00%	nvt	

Toelichting materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa

Eind 2018 waren er geen MVA meer in uitvoering. De posten welke hier op 1-1-2018 stonden zijn allemaal doorgevallen naar de investeringen van de overige categorieën.

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	FVA Bedrijfs- gebouwen en terreinen	FVA Machines en installaties	Vordering op grond van compensa- tieregeling	Deelnemingen	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2018	109.735	0	0	14.500	98.736	222.971
Kapitaalstortingen						0
Resultaat deelnemingen				295.375		295.375
Ontvangen dividend						0
Acquisities van deelnemingen						0
Nieuwe/vervallen consolidaties				0		0
Verstreckte leningen / verkregen effecten				750.000		750.000
Ontvangen dividend / aflossing leningen					0	0
(Terugname) waardeverminderingen	-109.735			-750.000	-98.736	-958.471
Amortisatie (dis)agio						0
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>309.875</u>	<u>0</u>	<u>309.875</u>

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2018

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom 0	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2017	Aflossing in 2018	Restschuld 31 december 2018	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2018	Aflossingswijze	Aflossing 2019	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€			€	
Bank Ned. Gemeente	9-sep-02	8.400.000 *)	30	Hypothecair	2,690%	4.200.000	280.000	3.920.000	2.520.000	14	Lineair	280.000	WFZ
Bank Ned. Gemeente	13-aug-04	18.800.000	37	Hypothecair	2,595%	12.194.595	508.108	11.686.486	9.145.946	23	Lineair	508.108	WFZ
Bank Ned. Gemeente	22-okt-04	2.500.000	15	Hypothecair	4,055%	333.333	166.667	166.667		1	Lineair	166.667	WFZ
Bank Ned. Gemeente	30-jun-05	7.200.000	35	Hypothecair	0,850%	4.731.429	205.714	4.525.714	3.497.143	22	Lineair	205.714	WFZ
Aegon	3-apr-06	3.000.000	30	Hypothecair	1,220%	1.900.000	100.000	1.800.000	1.300.000	18	Lineair	100.000	WFZ
Bank Ned. Gemeente	25-jun-07	4.200.000	20	Hypothecair	4,810%	2.100.000	210.000	1.890.000	840.000	9	Lineair	210.000	WFZ
Bank Ned. Gemeente	27-jan-10	4.256.679	30	Hypothecair	3,725%	2.128.340	283.779	1.844.561	425.668	6	Lineair	283.779	WFZ
NWB	30-dec-02	6.000.000	30	Hypothecair	2,860%	3.000.000	200.000	2.800.000	1.800.000	14	Lineair	200.000	WFZ
NWB	30-dec-02	2.000.000	20	Hypothecair	1,920%	500.000	100.000	400.000		4	Lineair	100.000	WFZ
NWB	1-okt-03	3.000.000	30	Hypothecair	3,145%	1.600.000	100.000	1.500.000	1.000.000	15	Lineair	100.000	WFZ
NWB	1-okt-03	1.750.000	30	Hypothecair	2,830%	933.333	58.333	875.000	583.333	15	Lineair	58.333	WFZ
NWB	1-okt-03	3.300.000	30	Hypothecair	1,430%	1.760.000	110.000	1.650.000	1.100.001	15	Lineair	110.000	WFZ
NWB	30-dec-04	8.000.000	30	Hypothecair	3,860%	4.533.334	266.667	4.266.667	2.933.334	16	Lineair	266.667	WFZ
ING bank	1-aug-08	1.130.000	28	Hypothecair	7,470%	756.300	756.300						
Rabobank	25-jun-09	8.000.000	10	Hypothecair	4,130%	1.600.000	800.000	800.000		1	Lineair	800.000	WFZ
ING bank	1-jan-11	13.500.000	30	Hypothecair	5,890%	10.462.500	450.000	10.012.500	7.762.500	22	Lineair	450.000	n.v.t. **)
Rabobank	1-aug-11	12.000.000	20	Hypothecair	4,700%	8.957.154	400.000	8.557.154	6.557.154	12	Lineair/bullet	400.000	hypothek
Rabobank	1-nov-12	8.000.000	10	Hypothecair	2,400%	4.000.000	800.000	3.200.000		4	Lineair	800.000	hypothek
NWB	29-nov-12	26.000.000	30	Hypothecair	3,210%	21.666.667	866.667	20.800.001	16.466.668	24	Lineair	866.667	WFZ
Totaal						87.356.983	6.662.234	80.694.749	55.931.745			5.905.934	

*) vanaf moment borging WFZ hoofdsom € 6.440.000,-.

***) per 1 april 2019 volledig afgelost.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	110.570.584	104.338.719
Opbrengsten zorgverzekeringswet Langdurige GGZ (LGGZ)	6.984.742	7.196.014
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidie)	39.731.556	42.523.045
Opbrengsten Jeugdwet	15.651.783	14.158.343
Opbrengsten Wmo	11.507.544	10.838.861
Overige zorgprestaties	3.889.582	3.576.305
Totaal	<u>188.335.791</u>	<u>182.631.287</u>

Toelichting:

De groei in opbrengsten is met name het gevolg van de aanvullende contracteringsafspraken op voorgaande jaren en hogere personele inzet om wachtlijsten en wachttijden in te perken. Zowel de contracten in de Zvw als in de Jeugdwet boden hiervoor ruimte en gelegenheid.

Binnen de ZVW is verder ingezet op de ontwikkeling van ambulante FACT- en IHT teams (IHT: Intensive Home Treatment).

De omzetsdaling in de WLZ is samenhangend met de graduele en structurele vermindering van bedden capaciteit binnen de langdurige zorg en past in de landelijke ontwikkeling.

De opbrengsten uit de WMO bestaan grotendeels en structureel uit beschermd wonen aangevuld met kleinschaliger initiatieven in de sociale basisvoorzieningen (inloop, dagbesteding).

15. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	3.305.796	3.142.142
Overige Rijkssubsidies	1.707.006	2.233.169
	<u>5.012.802</u>	<u>5.375.311</u>

Toelichting:

In 2017 is onder de Overige Rijkssubsidies een subsidie van de Transitie Autoriteit Jeugd (TAJ) ad € 1,5 miljoen. In 2018 is in vervolg hierop € 1 miljoen aan subsidies verantwoord na definitieve vaststelling van de ingediende aanvragen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Personele opbrengsten	960.015	1.551.264
Hotelmatische opbrengsten	1.032.181	949.616
Opbrengst therapieën	192.162	197.114
Medische dienstverlening	158.220	215.315
Overige huuropbrengsten	1.590.195	1.419.196
Opbrengst uit verkoop panden	4.134.877	2.117.790
Totaal	<u><u>8.067.650</u></u>	<u><u>6.450.295</u></u>

Toelichting:

De overige bedrijfsopbrengsten zijn met name hoger door de gerealiseerde verkopen materiële vaste activa (panden en grond) in 2018. Als gevolg van schaarser behandelpersoneel in de GGZ is in 2018 minder personeel uitgeleend vandaar de fors lager personele opbrengsten.

LASTEN

17. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Lonen en salarissen	111.505.719	107.657.210
Sociale lasten	16.827.684	16.310.324
Pensioenpremies	9.459.854	9.282.389
Andere personeelskosten	5.945.537	5.091.458
Subtotaal	<u>143.738.794</u>	<u>138.341.381</u>
Personeel niet in loondienst	7.784.853	4.650.187
Totaal personeelskosten	<u><u>151.523.646</u></u>	<u><u>142.991.568</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst	2.111	2.069
Gemiddeld aantal personeelsleden niet in loondienst	76	43
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>2.187</u></u>	<u><u>2.112</u></u>

Toelichting:

De lonen en salarissen en sociale lasten stijgen ten opzichte van 2017 als gevolg van het uitbreiden van het personeelsbestand (2,2 mio) en de dotatie aan een reorganisatievoorziening (1,9 mio).

Daarnaast veroorzaakte de schaarser wordende arbeidsmarkt voor behandel functies een forse toename in de kosten van personeel niet in loondienst (3,1 mio).

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

18. Afschrijvingen op (im)materiële en financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	120.000	180.000
- materiële vaste activa	11.029.237	11.455.490
- financiële vaste activa	208.471	460.701
Totaal afschrijvingen	<u>11.357.708</u>	<u>12.096.191</u>

Toelichting:

De afschrijvingslasten materiële vaste activa zijn in lijn met die van 2017 rekening houdend met de effecten van een versnelde afschrijving op de in 2017 verkochte materiële vaste activa (1,0 mio) terwijl in 2018 deze versnelde afschrijvingen op verkochte materiële vaste activa slechts 0,1 mio bedroegen.

19. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.407.818	6.208.407
Algemene kosten	10.247.983	8.415.926
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.758.202	5.662.553
Onderhoud en energiekosten	5.889.856	6.713.333
Huur en leasing	3.035.137	2.420.675
Dotaties en vrijval voorzieningen	2.324.673	3.966.332
Totaal overige bedrijfskosten	<u>32.663.669</u>	<u>33.387.225</u>

Toelichting:

De totale overige bedrijfskosten laten ten opzichte van vorig jaar een daling zien. De daling wordt met name veroorzaakt door de in de bedrijfskosten 2017 opgenomen kosten voor de vorming van de voorziening asbest € 3 miljoen.

De hogere algemene kosten worden worden voor € 1,2 miljoen verklaard door hogere licentiekosten en advieskosten en een eenmalige opbrengst in 2017 van de pro-rata vooraf trek op gemengde kosten € 0,4 miljoen.

De stijging van de kosten voor huur en leasing in 2018 wordt veroorzaakt door de ingeboekte kosten van een verlieslatend huurcontract ad € 0,7 miljoen.

De daling van de dotaties en vrijval voorzieningen is grotendeels te verklaren door de vorming van de eerder genoemde voorziening asbest en de effecten van het negatieve resultaat 2018 van Symfora Meander.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

20. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentelasten kortlopende financiering	-59.288	-6.145
Rentelasten langlopende financiering	-2.903.783	-3.189.283
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-2.963.071</u></u>	<u><u>-3.195.427</u></u>

Toelichting:

De daling in de rentelasten ten opzichte van 2017 met € 0.2 mln is het gevolg van de reguliere aflossingen op de leningenportefeuille.

21. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	-100.000	-41.250
Totaal resultaat deelnemingen	<u><u>-100.000</u></u>	<u><u>-41.250</u></u>

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen betreft het 25% aandeel van GGz Centraal in het resultaat van de Indigo Midden-Nederland.

22. Bijzondere posten in het resultaat

De aard en omvang van de in het resultaat verwerkte posten, en de wijze waarop deze zijn verwerkt, is als volgt:

- € 1,0 miljoen extra omzet uit hoofde van transitierегeling van de Transitie Autoriteit Jeugd verwerkt onder Overige Rijkssubsidies;
- € 4,1 miljoen extra omzet van gerealiseerde verkopen in 2018 verwerkt onder Opbrengst uit verkoop panden;
- € 0,1 miljoen desinvesteringen i.v.m. gerealiseerde verkopen MVA in 2018 verwerkt onder Afschrijvingen op materiële vaste activa;

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting GGz Centraal van toepassing zijnde regelgeving.

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor Stichting GGz Centraal is € 189.000 (het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 12 en klasse V). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	van Esterik	Theil
Funcctiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	189.000	189.000
Beloning plus belastbare onkosten vergoedingen	206.679	168.772
Beloningen betaalbaar op termijn	11.551	11.460
<i>Subtotaal</i>	218.230	180.232
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging 2018	218.230	180.232
Verplichte motivering indien overschrijding	*1)	n.v.t.
Gegevens 2017		
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12
Omvang dienstverband 2017 (in fte)	1,0	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	200.605	56.612
Beloningen betaalbaar op termijn	11.180	3.709
Totaal bezoldiging 2017	211.785	60.321

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

*1 Motivatie overschrijding van de maximale bezoldiging:

Conform de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), die sinds 1 januari 2013 van kracht is, wordt hierboven verantwoording afgelegd over de topfunctionarissen van GGz Centraal en welke bezoldiging zij over 2018 hebben genoten. De bovenstaande verantwoording is opgesteld op basis van de op GGz Centraal van toepassing zijnde regelgeving. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang en de duur van het dienstverband, waarbij deze voor de berekening van de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht van GGz Centraal. Dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum (2018: € 189.000).

GGz Centraal had in 2018 bovenstaande topfunctionarissen in dienst die onder de WNT vallen. De bezoldiging van de topfunctionarissen GGz Centraal overschrijdt in het geval van A.C. van Esterik de maximale bezoldiging van de WNT(2018: € 189.000). Voor deze topfunctionaris geldt een overgangsregime.

Van A.C. van Esterik is de bezoldiging gebaseerd op afspraken van voor 1 januari 2014. De honorering is voor het eerst in 2016 boven de norm uitgekomen. Daardoor gaat als vermeld in de jaarrekening 2017 de overgangsregeling pas in per 2016. Conform het overgangsrecht, de gewijzigde normen van de WNT2, worden bestaande afspraken tot en met 2019 gerespecteerd. Vanaf 2020 start het afbouwen van de bezoldiging in een periode van 3 jaar tot het voor GGz Centraal geldende maximum.

De salarissen van de topfunctionarissen/ bestuurders GGz Centraal zijn net als vorig jaar gebaseerd op de BBZ (de Beloningscode Bestuurders in de Zorg) en net als in de voorgaande jaren opnieuw niet geïndexeerd. De honorering is in overeenstemming met de besluiten van de Raad van Toezicht.

De Raad van Toezicht draagt er zorg voor dat bij nieuw te benoemen topfunctionarissen in geen geval de grenzen van het in de WNT vermelde norminkomen wordt overschreden.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Vegter	van Vliet	Koffeman-van der Waaij
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.350	18.900	18.900
Beloning	19.800	13.200	13.200
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	19.800	13.200	13.200
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging 2018	19.800	13.200	13.200
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	19.800	13.200	13.200
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2017	19.800	13.200	13.200

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

bedragen x € 1	van der Velden	Houtveen	Hoppenbrouwers
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.900	18.900	18.900
Beloning	13.200	13.200	13.200
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	13.200	13.200	13.200
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging 2018	13.200	13.200	13.200
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2017			
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/6 - 31-12	1/1 - 31/12
Beloning	13.200	7.700	13.200
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2017	13.200	7.700	13.200

Toelichting van de maximale bezoldiging toezichthouders:

Het bezoldigingsmaximum in 2018 voor GGz Centraal is € 189.000. Het individuele WNT-maximum voor leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% (€ 28.350) en voor de overige leden 10% (€ 18.900) van het bezoldigingsmaximum. In geval sprake is van een kortere duur van het dienstverband dan een kalenderjaar wordt de maximale bezoldiging ook herrekend naar deze kortere duur (niet van toepassing in 2018).

De bezoldiging van alle leden en de voorzitter van de Raad van Toezicht blijft onder het individuele WNT-maximum.

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht en de voorzitter van de Raad van Toezicht is toegekend conform besluitvorming d.d. 14 februari 2017. De bezoldingsafspraken 2018 zijn € 19.800 voor de voorzitter Raad van Toezicht en € 13.200 voor de leden en de vice-voorzitter van de Raad van Toezicht. Deze bedragen zijn exclusief omzetbelasting.

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen, niet zijnde medisch specialist, met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum (€189.000) hebben ontvangen. Er zijn in 2018 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

24. Honoraria accountant	2018	2017
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
Controle van de jaarrekening	137.773	118.881
Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	58.227	59.982
Fiscale advisering	8.380	2.864
Niet-controlediensten	5.000	4.840
Totaal honoraria accountant	<u>209.380</u>	<u>186.567</u>

Toelichting:

De honoraria van de accountant hierboven gepresenteerd zijn bepaald over het boekjaar waar de jaarrekening betrekking op heeft. De honoraria van de accountant over het jaar 2017 zijn aangepast ten opzichte van de jaarrekening 2017 (€ 177.704) als gevolg van de aanvullende opdracht van de accountant op de TAJ verantwoording 2017.

25. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 23.

5.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting GGZ Centraal heeft de jaarrekening 2018 vastgesteld in de vergadering van 14 mei 2019.

De raad van toezicht van Stichting GGZ Centraal heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 14 mei 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

De overdracht van de regie en uitvoering van activiteiten SMCvP aan GGZ Centraal.

De vennoten van de VOF SymforaMeander Centrum voor Psychiatrie (SMCvP) hebben zich voorgenomen om vanaf 1 januari 2019 de samenwerking op het gebied van de psychiatrische patiëntenzorg op een nieuwe wijze vorm te geven. De regie over en de uitvoering van de activiteiten van SymforaMeander worden per die datum overgedragen aan GGZ Centraal. Hierover zijn in de loop van 2018 concrete afspraken gemaakt. Zo kan de organisatie van GGZ Centraal optimaal worden benut om de psychiatrische zorg met een gezonde bedrijfsvoering te continueren. GGZ Centraal en Meander MC blijven intensief samenwerken en vervullen over en weer een consultfunctie. GGZ Centraal en Meander MC hebben in nauw overleg met de medewerkers en ketenpartners deze plannen verder vormgegeven en voor advies voorgelegd. Voor patiënten verandert vanaf 1 januari 2019 niets: zij kunnen rekenen op de zorg zoals zij die gewend zijn. Continuering van de zorg aan patiënten en behoud van expertise stond voor beide organisaties centraal in de verdere uitwerking van de plannen.

De waardering van activa en passiva van de VOF in de jaarrekening 2018 zijn derhalve gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling aangezien de activiteiten worden voortgezet. Het eventueel niet-continueren van activiteiten zal niet tot majeure waarderingsverschillen leiden aangezien de VOF voornamelijk over monetaire activa en passiva beschikt. Na vaststelling van de jaarrekening 2018 van SymforaMeander zal de vennootschap onder firma worden opgeheven. Een feitelijke deadline voor de ontvlechting is tot op heden niet overeengekomen.

Nieuwe kredietovereenkomst en aanpassing van ratio's 2019

Stichting GGZ Centraal heeft met de Rabobank op 16 april 2019 overeenstemming bereikt over een omvangrijk financieringspakket voor herontwikkeling van de terreinen Veldwijk in Ermelo, Zon & Schild in Amersfoort en voor nieuwbouw en renovaties. De kredietovereenkomst bestaat uit een Investerings- resp Consolidatiefaciliteit van € 30 miljoen, een herfinancieringslening van € 10 miljoen en een kredietfaciliteit van € 10 miljoen (welke thans € 15 miljoen bedraagt). De convenanten in de kredietovereenkomst zijn als volgt gedefinieerd: Solvabiliteit 2019/2020 24%, 2021 e.v. 25%; DSCR hoger of gelijk aan 1.5; Sr Long Term Debt / Ebitda lager dan 4.5 (2019), 4.0 (2020), 4.5 (2021 e.v.).

Deze convenanten zijn gebaseerd op de financiële meerjarenprognose die ten grondslag ligt aan de businesscase.

Overname van de aandelen De Geheime Tuin B.V.

GGZ Centraal is met de huidige aandeelhouder van de besloten vennootschap in een vergevorderd stadium van onderhandeling tot overname van de aandelen. Het is de verwachting van het management van GGZ Centraal dat deze transactie voor 1 juli 2019 wordt geëffectueerd. Daarmee verwerft GGZ Centraal volledige zeggenschap over een entiteit met een omzet van ca € 1 miljoen die zich richt op basis ggz zorgverlening aan jeugdigen. Met de transactie is een beperkte overnamesom gemoeid.

Er hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapporteringsdatum verder geen andere gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld in de stichting als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt.

5.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

te Amersfoort, d.d. 14 mei 2019:

Dhr. drs. A.C. Theil: lid raad van bestuur

Dhr. drs. A.C. van Esterik: voorzitter raad van bestuur

Dhr. S.J. Vegter: voorzitter raad van toezicht

Mw. mr. drs. G.H. van der Waaij: lid raad van toezicht

Mw. D. van Vliet MA: lid raad van toezicht

Mw. Dr. L.A. van der Velden: lid raad van toezicht

Dhr. R.A. Houtveen: lid raad van toezicht

Dhr. M.W.L. Hoppenbrouwers: lid raad van toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 2 lid 4, dat Stichting GGz Centraal niet beoogt winst te maken.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting GGz Centraal heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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