met

W-23022

MET ggz
Postbus 21
6040 AA Roermond
T 088 – 114 94 94
info@metggz.nl
www.metggz.nl
KvK 41063814

Aan de Gemeente Weert
T.a.v.: mw. Saskia Doek/mw. Linda Vriens
Postbus 950
6000 AZ WEERT

Onderwerp: Afrekening Open Inloop 2017
Kenmerk: 2018/014 MR/sh
Uw kenmerk:
Bijlage(n):
C.c.:

Contactpersoon:
Doorkiesnummer:
E-mail:

Roermond, 6 juli 2018.

Geachte Dames,

In bijlage ontvangt u te uwer informatie, zowel de Jaarrekening 2017, als de Accountantsverklaring.

Wij vertrouwen u hiermede van dienst te zijn en tekenen,

Met vriendelijke groet,

M. Rovers
Manager MET de wijk

Bijlagen: 2.

Jaarrekening 2017

Stichting MET GGZ

INHOUDSOPGAVE

		Pagina
1.1	**Jaarrekening 2017**	
1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2017	4
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2017	5
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2017	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2017	17
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	25
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	25
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	26
1.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2017	28
1.1.10	Enkelvoudige balans per 31 december 2017	33
1.1.11	Enkelvoudige resultatenrekening over 2017	34
1.1.12	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	35
1.1.13	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2017	36
1.1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	42
1.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	43
1.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	44
1.1.17	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2017	45
1.1.18	Vaststelling en goedkeuring	48
1.2	**Overige gegevens**	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	51
1.2.2	Nevenvestigingen	51
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	52

*:

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-17 €	31-dec-16 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	1.127.500	0
Materiële vaste activa	2	3.820.454	3.757.826
Financiële vaste activa	3	1.500	1.500
Totaal vaste activa		4.949.454	3.759.326
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	2.038.861	3.202.145
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	25.154	106.876
Debiteuren en overige vorderingen	6	11.336.111	13.293.373
Liquide middelen	7	10.079.260	7.778.079
Totaal vlottende activa		23.479.386	24.380.473
Totaal activa		28.428.840	28.139.799

	Ref.	31-dec-17 €	31-dec-16 €
PASSIVA			
Groepsvermogen	8		
Kapitaal		91	91
Bestemmingsfondsen		20.074.175	19.571.582
Totaal groepsvermogen		20.074.266	19.571.673
Voorzieningen	9	3.337.641	3.851.025
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	36.045	0
Overige kortlopende schulden	10	4.980.888	4.717.101
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		5.016.933	4.717.101
Totaal passiva		28.428.840	28.139.799

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	2017 €	2016 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	13	37.535.975	36.553.460
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14	1.112.853	1.195.102
Overige bedrijfsopbrengsten	15	546.077	884.280
Som der bedrijfsopbrengsten		39.194.905	38.632.842
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	28.169.099	26.931.718
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	735.378	876.941
Overige bedrijfskosten	18	9.799.484	9.923.967
Som der bedrijfslasten		38.703.962	37.732.626
BEDRIJFSRESULTAAT		490.943	900.216
Financiële baten en lasten	19	11.650	4.697
RESULTAAT BOEKJAAR		502.593	904.913

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:	2017 €	2016 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds	502.593	904.913
Algemene / overige reserves		
	502.593	904.913

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2017

	Ref.		2017		2016
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			490.943		900.216
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17	735.378		876.941	
- mutaties voorzieningen	9	-513.384		676.602	
- boekresultaten afstoting vaste activa		0		0	
			221.995		1.553.543
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden		0		0	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	1.163.284		111.819	
- vorderingen	7	1.957.262		-3.111.983	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	117.767		635.623	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	263.787		-334.193	
			3.502.100		-2.698.734
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.215.037		-244.976
Ontvangen interest	19	4.210		5.643	
Betaalde interest	19	0		-946	
Vennootschapsbelasting	19	7.440		0	
			11.650		4.697
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.226.687		-240.279
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-842.186		-293.450	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	44.179		27.399	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-1.127.500		0	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.925.507		-266.051
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		0		0	
Aflossing langlopende schulden		0		0	
Kortlopend bankkrediet		0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			2.301.181		-506.330
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		7.778.079		8.284.409
Stand geldmiddelen per 31 december	7		10.079.260		7.778.079
Mutatie geldmiddelen			2.301.181		-506.330

Toelichting:

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting MET ggz is statutair (en feitelijk) gevestigd te Venlo, en heeft feitelijk haar hoofdvestiging aan Buitenop 8 te Roermond. Stichting METggz is geregistreerd onder KvK-nummer 41063814. Op 22 december 2017 heeft METggz (volwassenzorg Limburg) en Parnassia (overige zorg) de activiteiten overgenomen van de failliete Virenze. De totale koopsom voor het aandeel METggz bedroeg € 1.477.250. Een en ander is verwerkt onder de immateriele vaste activa.

Stichting MET ggz is een toegelaten zorginstelling conform de WTZi. De kernactiviteiten van MET ggz vallen globaal uiteen in behandelactiviteiten, begeleidingsactiviteiten en via Met talent B.V. activiteiten op het domein van arbeidsreintegratie. Zorginstelling Stichting METggz staat aan het hoofd van de groep.

Verslaggevingsperiode
Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

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

Continuïteitsveronderstelling
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2016 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2017 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen: de dienstreizen, deze zijn gerubriceerd in 2017 (€ 327.872) onder overige personeelskosten. In 2016 (€ 293.539) zijn deze verantwoord onder de algemene kosten.

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

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

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Stiching MET ggz.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

Geconsolideerde maatschappijen:

Naam:	Statutaire zetel	Belang in de rechts-persoon	Geplaatst aandelen-kapitaal	Eigen vermogen 31-12-2017	Resultaat 2017
MET ggz holding B.V. (Enkelvoudig)	Roermond	100%	€ 18.000	€ 104.300	€ 7.402
Met Talent B.V.	Roermond	100%	€ 90.756	€ -1.080.806	€ -13.647
PsyQ Zuid-Oost Nederland B.V.	Eindhoven	50%	€ 18.000	€ 18.000	€ -

Niet-geconsolideerde maatschappijen:

Naam	Statutaire zetel	Belang in de rechts-persoon	Geplaatst aandelen-kapitaal	Eigen vermogen (concept) 31-12-2017	Voorlopig Resultaat 2017
PsyQ Nederland Holding B.V.	Zoetermeer	8%	18.000	-68.946	66.582

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Verbonden rechtspersonen
In de geconsolideerde jaarrekening van MET ggz zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van MET ggz. De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig integraal in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. De resultaten van (indien van toepassing) nieuw verworven groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie meegenomen rechtspersonen en vennootschappen worden geconsolideerd vanaf de fusiedatum. Op die datum worden de activa, voorzieningen en schulden gewaardeerd tegen de reële waarden. De betaalde goodwill wordt geactiveerd en afgeschreven over de economische levensduur. De resultaten van (indien van toepassing) afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie verwerkt tot het tijdstip waarop de groepsband wordt verbroken. Transacties van betekenis met verbonden partijen, niet zijnde transacties tussen dochtermaatschappijen die geheel in eigendom zijn van een of meer leden van de groep, worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Goodwill
Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.
De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.
Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbare activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill . De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Stichting MET ggz

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:
- Bedrijfsgebouwen : 5-10%.
- Machines en installaties : 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-33%.

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden ten laste gebracht van het resultaat op het moment dat deze zich voordoen.

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.
Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

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

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.
In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.
Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

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

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen
Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen (algemeen)
Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is 2%.

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.

Jubilieumvoorziening
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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,0%.

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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,0%.

Voorziening langdurig zieken
Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2017 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Voorziening Onregelmatigheidstoeslag
De voorziening onregelmatigheidstoeslag betreft een voorziening voor de te verwachte nabetaling van de onregelmatigheidstoeslag. Er wordt een uitstroom van middelen verwacht.

Voorziening correcties voorgaande jaren ZVW
De voorziening Correcties voorgaande jaren ZVW bestaat uit twee onderdelen. Enerzijds is een voorziening gevormd voor materiële controles van zorgverzekeraars over voorgaande schadelastjaren. Anderzijds is een voorziening gevormd voor overschrijdingen van productieafspraken van voorgaande schadelastjaren. Voor beide onderdelen wordt in de toekomst een uitstroom van middelen verwacht.

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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,0%.

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.
Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.
Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.
Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.
De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Opbrengsten Zvw

Onzekerheden omzetverantwoording 2013-2017 ten gevolge van sectorontwikkelingen 2008-2017

Bij het bepalen van de DBC-omzet voor de schadelastjaren 2014, 2015, 2016 en 2017 heeft MET ggz de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen.

Oorzaak en achtergrond systeemcomplexiteit
Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidzorg (cGGZ) prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. In de periode 2008 tot en met 2012 is reeds gebruik gemaakt van de DBC systematiek voor de incasso van het budget, maar vanaf 2013 zijn de DBC's ook bepalend voor de omzet in de jaarrekening. De systematiek kende inherente beperkingen waardoor in de periode 2008 tot en met 2012 geen goedkeurende verklaringen bij de DBC verantwoordingen konden worden verstrekt. Door de invoering van prestatiebekostiging in 2013 heeft dit ook geleid tot verklaringen met beperkingen bij de jaarrekeningen 2013 van GGz instellingen, ook bij MET ggz.

Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2017, bestaande uit onder meer schadelastjaar 2016 en 2017

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

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

Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2017 van MET ggz toegelicht:

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

MET ggz heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds voor schadejaar 2017.

De deelplafonds verschillen per contract per zorgverzekeraar en zijn afhankelijk van een aantal factoren. Voor een deel kan per balansdatum nog geen exacte inschatting gemaakt worden van de uitkomsten van deze contractafspraken en de gevolgen daarvan voor de schadelast(deel)plafond(s).

Voor de toerekening van afspraken voor het schadejaar aan de boekjaren 2017 en 2018 is gebruik gemaakt van de volgende aanpak:
1) De gerealiseerde omzet inzake DBC's geopend in 2017 bestaat uit de omzet inzake DBC's die reeds zijn gesloten (en deels reeds gefactureerd), alsmede uit omzet inzake DBC's die per balansdatum nog onderhanden zijn.
2) Op basis van de schadelastprognose en de realisatiecijfers per 31-12-2017 is het verhoudingscijfer bepaald voor de toerekening van de schadelastjaaromzet naar de twee betreffende boekjaren (2017 en 2018).
3) Op basis van de in het boekjaar 2017 geopende DBC's en de gemiddelde prijs van de afgesloten DBC's in het afgelopen twee boekjaren (2017 en 2018) per zorgverzekeraar is de verwachtte schadelast 2016 berekend. Met behulp van het hiervoor genoemde verhoudingscijfer is een prognose berekend van de omzet van schadelastjaar 2017 met betrekking tot boekjaar 2017. Deze berekening heeft plaatsgevonden per verzekeraar (op contractniveau).
4) Door (per verzekeraar) de omzetprognose te confronteren met de geldende contractafspraken inzake het omzetplafond, is bepaald in hoeverre sprake is van overproductie en daarmee (deels) niet declarabele zorg.
5) Indien uit deze berekeningen is gebleken dat dat sprake is van (deels) niet declarabele zorg, dan is een deel van de financiële consequentie hiervan als correctie op de omzet van boekjaar 2017 in de jaarrekening verwerkt. Toerekening van de financiële consequentie heeft plaatsgevonden aan de hand van het bij punt 2. genoemde verhoudingscijfer.

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

Het onderhanden werk per 31 december 2017 is gewaardeerd tegen afsluitwaarde. Wij attenderen op de bijzonderheid dat een inschatting gemaakt moest worden van de vraag of sprake is van een verlieslatend contract, waarbij ook de onzekerheden genoemd in deze toelichting een rol spelen. De inschatting of sprake is van een verlieslatend contract is als volgt gemaakt: van de afgesloten contracten met zorgverzekeraars en zorgkantoren in 2017, is de verwachting dat de onvermijdbare kosten om aan de contractuele verplichtingen te voldoen de verwachte voordelen uit de overeenkomst niet zullen overtreffen. Het onderhanden werk is onderdeel van de prognosemodellering van MET ggz.

Afsluitend

De bijzonderheden (onzekerheden) bij de hiervoor genoemde factoren versterken en mitigeren elkaar. Deze factoren zijn in de handleiding omzetbepaling curatieve GGz 2013 en de hierboven opgenomen toelichting behandeld. MET ggz heeft de handleiding gevolgd en heeft in het verlengde daarvan aanvullende controles en monitoring uitgewerkt. De in deze jaarrekening 2017 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen derhalve in de realisatie afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting, maar zullen naar de beste inschatting van de Raad van Bestuur niet materieel zijn.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten
Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.
De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

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

Pensioenen
Stichting MET ggz heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij stichting MET ggz. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting MET ggz betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkings-graad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In maart 2018 bedroeg de dekkingsgraad 99,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. MET ggz heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting MET ggz heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afschrijvingen
Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbare activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

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

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').
Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar.
Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).
Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.
De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2018 of later.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Op grond van de verslaggevingsregels is geen segmentering noodzakelijk. Vandaar dat deze is achterwege gelaten.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.
Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:	31-dec-17 €	31-dec-16 €
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	0	0
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	0	0
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	1.127.500	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	1.127.500	0

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	2017 €	2016 €
Boekwaarde per 1 januari	0	54.812
Bij: investeringen	1.127.500	0
Af: afschrijvingen	0	54.812
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	1.127.500	0

Toelichting:
Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6. De investering betreft de betaalde goodwill van de overname van Virenze.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	31-dec-17 €	31-dec-16 €
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3.047.595	2.930.657
Machines en installaties	103.025	64.353
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	381.287	218.914
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	279.615	531.050
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	8.933	12.852
Totaal materiële vaste activa	3.820.454	3.757.826

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	2017 €	2016 €
Boekwaarde per 1 januari	3.757.826	4.313.904
Bij: investeringen	842.186	293.450
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	735.378	822.129
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	44.179	27.399
Boekwaarde per 31 december	3.820.454	3.757.826

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Kapitaalbelang PsyQ Nederland Holding B.V. (8%)	1.500	1.500
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	0	0
Totaal financiële vaste activa	1.500	1.500

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.500	1.500
Boekwaarde per 31 december	1.500	1.500

Toelichting:
Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	4.599.177	5.731.342
Af: ontvangen voorschotten	-2.406.409	-2.330.861
Af: voorziening onderhanden werk	-153.907	-198.336
Totaal onderhanden werk	2.038.861	3.202.145

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Zorgverzekeringswet	4.105.638	153.907	2.406.409	1.545.322
ZRA	57.339	0	0	57.339
Basis GGZ	436.200	0	0	436.200
Totaal (onderhanden werk)	4.599.177	153.907	2.406.409	2.038.861

Toelichting:
Het voorschot ad € 2.406.409 is afkomstig van één verzekeraar.

In 2017 is geen onderhandwerk meer van toepassing voor de jeugd (2017 € 0, 2016 € 1.038.490). De voorziening onderhanden werk bestaat uit twee onderdelen. Er is een voorziening getroffen voor materiële controles van zorgverzekeraars.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	0	11.591
2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort ZVW	634	70.765
3. Vorderingen uit hoofde van transitieregeling	0	0
4. Vordering uit hoofde van nacalculatie 2013 en doorloop DBC's 2012	24.520	24.520
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	25.154	106.876

Schulden uit hoofde van bekostiging:	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ	36.045	0
2. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot ZVW	0	0
3. Vordering uit hoofde van nacalculatie 2013 en doorloop DBC's 2012	0	0
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	36.045	0

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

	2016	2017	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	11.591	0	11.591
Financieringsverschil boekjaar		36.045	36.045
Correcties voorgaande jaren	30.269	0	30.269
Betalingen/ontvangsten	-41.860	0	-41.860
Subtotaal mutatie boekjaar	-11.591	36.045	24.454
Saldo per 31 december	0	36.045	36.045
Stadium van vaststelling (per erkenning): WLZ	C	A	

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

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	178.619	281.124
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	214.664	269.533
Totaal financieringsverschil	-36.045	11.591

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	11.591
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	36.045	0
	36.045	11.591

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot ZVW

	t/m 2012	2013	2014	2015	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	79.114	-8.349			70.765
Financieringsverschil boekjaar					0
Correcties voorgaande jaren					0
Betalingen/ontvangsten	-78.420	8.289			-70.131
Subtotaal mutatie boekjaar	-78.420	8.289	0	0	-70.131
Saldo per 31 december	694	-60	0	0	634
Stadium van vaststelling (per erkenning):					
ZVW	C	C	n.v.t.	n.v.t.	

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

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	634	70.765
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	634	70.765

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Vorderingen op debiteuren	149.350	140.921
Nog te factureren omzet ZVW	1.282.261	1.617.526
Debiteuren ZVW	1.154.836	884.881
Nog te factureren omzet gemeenten	6.186.081	8.539.355
Debiteuren gemeenten	1.896.057	1.369.009
Vordering subsidie kapitaallasten	40.391	80.366
Overige vorderingen	60.028	124.054
Vooruitbetaalde bedragen	461.648	371.012
Nog te ontvangen bedragen	70.789	146.768
Overige overlopende activa	34.670	19.481
Totaal debiteuren en overige vorderingen	11.336.111	13.293.373

Toelichting:
De debiteuren gemeenten bestaan uit WMO en jeugd. De nog te factureren omzet gemeenten komt voort uit de zorg die is geleverd is in het kader van de WMO en de Jeugdwet en bestaat o.a. uit WMO € 4.4 mln jeugd € 1.6 mln.

De subsidie kapitaallasten komt voort uit de overgang van het Beschermd Wonen van de AWBZ naar de WMO en Jeugdwet. Vanuit de NZA wordt een subsidie voor kapitaallasten verleend ter aanvulling van de normatieve huisvestingscomponent en inventariscomponent.
In de overige vorderingen is een vordering opgenomen van de nog te ontvangen bedragen n.a.v. labonderzoeken. Deze is ten opzichte van 2016 gedaald. De nog te ontvangen bedragen bestaat o.a. uit een vordering van de POH. Er is een voorziening van dubieuze debiteuren opgenomen ad € 150.000 (2016: € 7.000)

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Bankrekeningen	5.332.128	5.776.135
Spaarrekeningen	4.745.763	2.000.000
Kassen	1.370	1.944
Totaal liquide middelen	10.079.260	7.778.079

Toelichting:
De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Kapitaal	91	91
Bestemmingsfondsen	20.074.175	19.571.582
Totaal groepsvermogen	20.074.266	19.571.673

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Kapitaal	91	0	0	91
Totaal kapitaal	91	0	0	91

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	19.571.582	502.593		20.074.175
Totaal bestemmingsfondsen	19.571.582	502.593	0	20.074.175

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€	€
Jubileumuitkeringen	336.000	16.832	18.905	100.907	233.021
Leeftijdsfasebudget	1.445.000	0	0	28.972	1.416.028
Langdurig zieken	22.476	0	22.476	0	0
Correcties voorgaande jaren ZVW	1.927.549	656.578	802.074	93.461	1.688.592
Onregelmatigheidstoeslag	120.000	0	14.984	105.015	0
Totaal voorzieningen	3.851.025	673.410	858.440	328.355	3.337.641

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

	31-dec-2017
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.044.851
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.292.790
hiervan > 5 jaar	328.522

Toelichting per categorie voorziening:
Voor de toelichting op de afzonderlijke voorzieningen wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen Voorzieningen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Crediteuren	694.702	650.615
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.253.704	1.199.502
Schulden terzake pensioenen	31.188	91.681
Nog te betalen salarissen	22.943	7.070
Nog te betalen kosten	1.666.844	1.550.177
Vooruitontvangen opbrengsten	17.468	94.283
Vakantiegeld	690.830	678.488
Vakantiedagen, meer- minderuren	596.330	421.179
Eindejaarsuitkering	0	5.355
Overige overlopende passiva:	6.879	18.751
Totaal overige kortlopende schulden	4.980.888	4.717.101

Toelichting:
De vordering van justitie is t.o.v. 2016 lager en is opgenomen onder de vooruitontvangen opbrengsten. De vaststelling van de justitie is nog niet definitief.

11. Financiële instrumenten

Algemeen
Stichting MET ggz maakt in de normale bedrijfsuitoefenng gebruik van uiteenlopende financiele instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiele instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling heeft als beleid om geen financiele instrumenten te gebruiken om rente fluctuaties te beheersen.

Renterisico en kasstroomrisico
Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen, vorderingen of schulden. Bij een verwachte lagere marktwaarde van een uitgegeven lening of vordering wordt een voorziening getroffen. Bij niet nakomen door een tegenpartij van de aan de instelling verschuldigde betaling blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Reële waarde
De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiele instrumuenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiele instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

Langlopende huurcontracten:
Er zijn enkele woningen en kantoorpanden waarvoor langlopende huurcontracten zijn afgesloten. De nog openstaande verplichting per 31 december 2017 bedraagt € 3.367.022
De verplichting is als volgt:

< 1 jaar	€	739.085
> 1 jaar	€	2.627.937
> 5 jaar	€	841.372

Leaseauto's:

MET ggz heeft de beschikking over 6 leaseauto's per 31 december 2017. De nog openstaande verplichting per 31 december 2017 bedraagt € 68.109
De verplichting is als volgt:

< 1 jaar	€	28.640
> 1 jaar	€	39.469
> 5 jaar	€	-

Overige langlopende contracten:
Onderstaand zijn de overige langlopende contracten schematisch weergegeven. De totale verplichting van deze contracten bedraagd per 31-12-2017 € 996.561

	Looptijd contract	Verplichting 2018	Verplichting > 1 jaar	Verplichting > 5 jaar	Totale verplichting per 31-12-2017
Salarisadministratie	7 jaar	€ 166.093	€ 830.467	€ 166.093	€ 996.561
Totaal		€ 166.093	€ 830.467	€ 166.093	€ 996.561

Bankgaranties:
T.b.v van derden (verhuurders van door Met ggz gehuurd onroerend goed) zijn een viertal bankgaranties afgegeven:
- Ten behoeve van A. Delsing te Echt een garantie van € 3.721
- Ten behoeve van Rugobel BV Echt een garantie van € 46.900.
- Ten behoeve van A.S.V. Vastgoed B.V. te Venlo een garantie van € 9.164,50.
- Ten behoeve van Giarraf C.V. te Venlo een garantie van € 54.151,43

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersingsinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI ingesteld, waarvan de volgende omzetplafonds voor 2017 relevant zijn voor Stichting METggz:
• MBI-omzetplafond geneeskundige geestelijke gezondheidszorg (TB/REG-17639-01)
Door de NZa wordt het omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. De minister van VWS zou uiterlijk vóór 1 december van het opvolgende jaar moeten beslissen over inzet van het MBI, als sprake is van een overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld.
Bij het opstellen van de jaarrekening 2017 bestaat derhalve nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond over 2017 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Ook is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument. Wel geldt dat dit wettelijk gezien mogelijk is om dit bij een vastgestelde overschrijding te doen. Stichting METggz is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2017.

Fiscale positie
Van de tot de groep behorende vennootschappen, vloeien naar verwachting per balansdatum geen materiële rechten/verplichtingen voort uit hoofde van vennootschapsbelasting.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2017		
- aanschafwaarde	869.695	869.695
- cumulatieve afschrijvingen	869.695	869.695
Boekwaarde per 1 januari 2017	0	0
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	1.127.500	1.127.500
- afschrijvingen	0	0
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
- terugname geheel afgeschreven activa		
.aanschafwaarde	869.695	869.695
.cumulatieve afschrijvingen	869.695	869.695
- desinvesteringen		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	1.127.500	1.127.500
Stand per 31 december 2017		
- aanschafwaarde	1.127.500	1.127.500
- cumulatieve afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 31 december 2017	1.127.500	1.127.500
Afschrijvingspercentage	10,0%	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Inventaris	Automatisering	Vervoer-middelen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	7.916.292	1.282.641	2.534.865	4.566.959	146.950	16.447.707
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	4.985.635	1.218.288	2.315.951	4.035.909	134.098	12.689.881
Boekwaarde per 1 januari 2017	2.930.657	64.353	218.914	531.050	12.852	3.757.826
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	501.344	65.594	254.671	20.577	0	842.186
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	340.227	26.922	92.298	272.012	3.919	735.378
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- *terugname geheel afgeschreven activa*						
.aanschafwaarde	0	789.468	2.040.160	3.297.406	40.543	6.167.577
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	789.468	2.040.160	3.297.406	40.543	6.167.577
- *desinvesteringen*						
aanschafwaarde	59.470	0	0	0	0	59.470
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	15.291	0	0	0	0	15.291
per saldo	44.179	0	0	0	0	44.179
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	116.938	38.672	162.373	-251.435	-3.919	62.628
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	8.358.166	558.767	749.376	1.290.130	106.407	11.062.846
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	5.310.571	455.742	368.089	1.010.515	97.474	7.242.391
Boekwaarde per 31 december 2017	3.047.595	103.025	381.287	279.615	8.933	3.820.454
Afschrijvingspercentage	5-10%	10,0%	10-20%	20-33,33%	10-20%	

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps-maatschappijen	Totaal
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2017	1.500	1.500
Resultaat deelnemingen	0	0
Saldo mutaties vorderingen	0	0
Dotatie voorziening voor oninbaarheid vordering	0	0
Vrijval voorziening negatief eigen vermogen deelneming	0	0
Boekwaarde per 31 december 2017	1.500	1.500
Som waardeverminderingen		

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet SGGZ (exclusief subsidies)	9.370.982	9.598.835
Opbrengsten zorgverzekeringswet BGGZ (exclusief subsidies)	895.528	574.015
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	208.887	281.124
Opbrengsten Jeugdzorg	2.576.612	2.663.304
Opbrengsten Wmo	22.854.136	22.083.974
Opbrengsten Justitie (exclusief subsidies)	1.342.590	1.062.661
Overige zorgprestaties	287.239	289.546
Totaal	37.535.975	36.553.459

Toelichting:
In 2017 zijn de opbrengsten van justitie toegenomen door een stijging van het aantal cliënten.
De opbrengsten van de WLZ nemen af door de overgangsperiode.

De overige zorgprestaties bestaan uit de opbrengsten vanuit persoonsgebonden budgetten, zorg in opdracht van andere instellingen en ZRA (Asielzoekers)

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	403.294	811.591
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	65.635	37.624
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	260.494	232.829
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	264.322	57.036
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	119.108	56.022
Totaal	1.112.853	1.195.102

Toelichting:
De subsidies Wlz/Zvw-zorg bestaat uit de subsidie overgang kapitaallasten ten behoeve van de overbrugging invoerperiode van de normatieve huisvestings- en inventariscomponent. De daling van subsidie WLZ/zvw zorg komt door daling van cliënten en de afname van het subsidiepercentage (2017: 15% / 2016: 30%)

De overige subsidies betreft onder andere in 2017 subsidies van re-integratie

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Verleende diensten	355.649	369.716
Detachering personeel	827	0
Overige opbrengsten	189.601	514.564
Totaal	546.077	884.280

Toelichting:
De verleende diensten betreft in 2017 POH.
De overige opbrengsten zijn gedaald door o.a. de stopzetting van de activiteiten van MET Talent B.V.

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Lonen en salarissen	18.579.857	18.136.820
Sociale lasten	2.852.668	2.834.274
Pensioenpremies	1.605.177	1.487.076
Overige personeelskosten	1.652.531	1.064.904
Mutaties personele voorzieningen	-221.660	285.095
Subtotaal	24.468.573	23.808.169
Personeel niet in loondienst	3.700.527	3.123.549
Totaal personeelskosten	28.169.099	26.931.718
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	393	394

17. Afschrijvingen op immateriele en materiele vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	54.812
- materiële vaste activa	735.378	822.129
Totaal afschrijvingen	735.378	876.941

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.600.021	1.471.317
Algemene kosten	4.584.457	4.734.791
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	640.204	677.515
Onderhoud en energiekosten	728.369	830.963
Huur en leasing	2.246.434	2.209.381
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	9.799.484	9.923.967

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Rentebaten	4.210	5.643
Subtotaal financiële baten	4.210	5.643
Rentelasten	0	-946
Overige financiële lasten	7.440	0
Subtotaal financiële lasten	7.440	-946
Totaal financiële baten en lasten	11.650	4.697

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

20. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2017 zijn als volgt:

	2017	2016
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	114.950	78.650
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	38.297	33.832
3 Fiscale advisering	9.010	11.406
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	162.257	123.888

Toelichting:

De honoraria accountant is opgesteld op basis van factuurbasis.

21. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 22.

22. Wet normering topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan.

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor METggz is € 166.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Toelichting klasse indeling en toegekende aantal punten:

De indeling op bais van 10 punten komt uit in klasse IV: bezoldigingsmaximum € 166.000.

Bezoldiging top functionarissen

bedragen x € 1	J. Vermeulen	J. Bomhof
Functiegegevens	Raad van bestuur	Raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1	1
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Individueel WNT-maximum	166.000	166.000
Beloning	151.044	151.601
Belastbare onkostenvergoedingen		
Beloningen betaalbaar op termijn	11.069	11.069
Subtotaal	162.113	162.670
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
Totaal bezoldiging	162.113	162.670
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2016		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1	1
Beloning	143.480	144.458
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	10.800	10.800
Totaal bezoldiging 2016	154.280	155.258

Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1 Functiegegevens Aanvang en einde functievervulling in 2017	J. Meijerink Voorzitter 1/1 - 31/12	F. de Schepper :e voorzitter+ auditcommis 1/1 - 31/12	A. De Graaf Lid 1/1 - 31/12	H. Plagge Lid 1/1 - 31/12	A. Knoops lid + auditcommissie 1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	24.900	16.600	16.600	16.600	16.600
Beloning	9.750	8.125	6.500	6.500	7.800
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	119	105
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0
Subtotaal	9.750	8.125	6.500	6.619	7.905
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	9.750	8.125	6.500	6.619	7.905
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2016 Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	0	8.125	0	6.500	7.800
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	124	143
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging 2016	0	8.125	0	6.624	7.943

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2017 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.

1.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2017
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-17	31-dec-16
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	1.127.500	0
Materiële vaste activa	2	3.820.454	3.757.826
Financiële vaste activa	3	165.861	163.772
Totaal vaste activa		5.113.815	3.921.598
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	2.038.861	3.202.145
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	25.154	106.876
Debiteuren en overige vorderingen	6	11.336.112	13.246.184
Liquide middelen	7	9.972.823	7.699.852
Totaal vlottende activa		23.372.950	24.255.057
Totaal activa		28.486.765	28.176.655

	Ref.	31-dec-17	31-dec-16
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	8		
Kapitaal		91	91
Bestemmingsreserves		20.074.175	19.571.582
Totaal eigen vermogen		20.074.266	19.571.673
Voorzieningen	9	3.337.641	3.851.025
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	36.045	0
Overige kortlopende schulden	10	5.038.814	4.753.957
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		5.074.859	4.753.957
Totaal passiva		28.486.765	28.176.655

1.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2017

	Ref.	2017 €	2016 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning	11	37.516.249	36.490.930
Subsidies	12	1.112.853	1.195.102
Overige bedrijfsopbrengsten	13	532.411	1.636.639
Som der bedrijfsopbrengsten		39.161.513	39.322.671
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	28.169.099	27.166.560
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	735.378	818.869
Overige bedrijfskosten	16	9.766.081	10.437.629
Som der bedrijfslasten		38.670.559	38.423.058
BEDRIJFSRESULTAAT		490.954	899.613
Financiële baten en lasten	17	11.639	5.300
RESULTAAT BOEKJAAR		502.593	904.913

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:	2017 €	2016 €
Bestemmingsfonds	502.593	904.913
	502.593	904.913

1.1.12 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.1.12.1 Algemeen

Er zijn geen afwijkingen tussen de waarderingsgrondslagen geconsolideerd en enkelvoudig.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:	31-dec-17 €	31-dec-16 €
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	1.127.500	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	1.127.500	0

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	2017 €	2016 €
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Bij: investeringen	1.127.500	0
Af: afschrijvingen	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	1.127.500	0

Toelichting:
De immateriele vaste activa is ontstaan door de overname van Virenze. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.15.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	31-dec-17 €	31-dec-16 €
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3.047.595	2.930.657
Machines en installaties	103.025	64.353
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	669.835	762.816
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	3.820.454	3.757.826

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	2017 €	2016 €
Boekwaarde per 1 januari	3.757.826	4.310.644
Bij: investeringen	842.186	293.450
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	735.378	818.869
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	44.179	27.399
Boekwaarde per 31 december	3.820.454	3.757.826

Toelichting:
Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.16.
De inventarissen, machines & installaties, vervoermiddelen en automatisering zijn opgenomen onder de andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.15.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	122.300	114.898
Vorderingen op groepsmaatschappijen	43.561	48.874
Totaal financiële vaste activa	165.861	163.772

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:	2017	2016
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	163.772	249.974
Resultaat deelneming	7.402	-343
Saldo mutaties R/c Met Talent	8.334	397.584
Voorziening voor oninbaarheid	-13.647	-483.443
Boekwaarde per 31 december	165.861	163.772

Toelichting:
Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.17.
In 2017 is een voorziening voor incourantheid van de vordering op MET talent B.V. opgenomen ad € 990.050 (2016: € 976.403)

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
MET ggz Holding B.V., te Roermond	Beheermij	18.000	100%	122.300	7.402

Toelichting:
Stichting Met GGZ heeft een 100% belang in MetGGZ Holding B.V. en wordt volgens de netto vermogenswaarde methode

gewaardeerd.

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

De specificatie is als volgt:	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	4.599.177	5.731.342
Af: ontvangen voorschotten	-2.406.409	-2.330.861
Af: voorziening onderhanden werk	-153.907	-198.336
Totaal onderhanden werk	2.038.861	3.202.145

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

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Zorgverzekeringswet	4.105.638	153.907	2.406.409	1.545.322
ZRA	57.339	0	0	57.339
Basis GGZ	436.200	0	0	436.200
Totaal (onderhanden werk)	4.599.177	153.907	2.406.409	2.038.861

Toelichting:
Voor de toelichting wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	0	11.591
2. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort ZVW	634	70.765
3. Vorderingen uit hoofde van transitieregeling	0	0
4. Vordering uit hoofde van nacalculatie 2013 en doorloop DBC's 2012	24.520	24.520
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	25.154	106.876

Schulden uit hoofde van bekostiging:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
1. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ	36.045	0
2. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot ZVW	0	0
3. Vordering uit hoofde van nacalculatie 2013 en doorloop DBC's 2012	0	0
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	36.045	0

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

	2016	2017	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	11.591	0	11.591
Financieringsverschil boekjaar		36.045	36.045
Correcties voorgaande jaren	30.269	0	30.269
Betalingen/ontvangsten	-41.860	0	-41.860
Subtotaal mutatie boekjaar	-11.591	36.045	24.454
Saldo per 31 december	0	36.045	36.045
Stadium van vaststelling (per erkenning):			
WLZ	C	A	

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

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	178.619	281.124
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	214.664	269.533
Totaal financieringsverschil	-36.045	11.591

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	11.591
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	36.045	0
	36.045	11.591

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot ZVW

	t/m 2012	2013	2014	2015	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	79.114	-8.349			70.765
Financieringsverschil boekjaar					0
Correcties voorgaande jaren					0
Betalingen/ontvangsten	-78.420	8.289			-70.131
Subtotaal mutatie boekjaar	-78.420	8.289	0	0	-70.131
Saldo per 31 december	694	-60	0	0	634
Stadium van vaststelling (per erkenning):					
ZVW	C	C	n.v.t.	n.v.t.	

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

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	634	70.765
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	634	70.765

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Vorderingen op debiteuren	149.350	108.584
Nog te factureren omzet ZVW	1.282.261	1.617.526
Debiteuren ZVW	1.154.836	884.881
Nog te factureren omzet gemeenten	6.186.081	8.539.355
Debiteuren gemeenten	1.896.056	1.369.009
Vordering subsidie kapitaallasten	40.391	80.366
Overige vorderingen:	60.028	117.534
Vooruitbetaalde bedragen	461.648	362.680
Nog te ontvangen bedragen	70.789	146.768
Overige overlopende activa	34.670	19.481
Totaal debiteuren en overige vorderingen	11.336.112	13.246.184

Toelichting:
Voor de toelichting op de debiteuren en overige vorderingen wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Bankrekeningen	5.225.691	5.699.505
Spaarrekeningen	4.745.763	2.000.000
Kassen	1.370	347
Totaal liquide middelen	9.972.823	7.699.852

Toelichting:
De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Kapitaal	91	91
Bestemmingsfondsen	20.074.175	19.571.582
Totaal eigen vermogen	20.074.266	19.571.673

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Kapitaal	91	0	0	91
Totaal kapitaal	91	0	0	91

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2017	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	19.571.582	502.593	0	20.074.175
Totaal bestemmingsfondsen	19.571.582	502.593	0	20.074.175

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2017 en resultaat over 2017

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	20.074.266	502.593
Stichting Met ggz	20.039.786	468.113
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	20.039.786	468.113

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2017	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2017
	€	€	€	€	€
Jubileumuitkeringen	336.000	16.832	18.905	100.907	233.021
Leeftijdsfasebudget	1.445.000	0	0	28.972	1.416.028
Langdurig zieken	22.476	0	22.476	0	0
Correcties voorgaande jaren ZVW	1.927.549	656.578	802.074	93.461	1.688.592
Onregelmatigheidstoeslag	120.000	0	14.984	105.015	0
Totaal voorzieningen	3.851.025	673.410	858.440	328.355	3.337.641

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

	31-dec-2017
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.044.851
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.292.790
hiervan > 5 jaar	328.522

Toelichting per categorie voorziening:
Voor de toelichting op de afzonderlijke voorzieningen wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen voorzieningen.

De voorziening van de onregelmatigheidstoeslag € 40.000 is verwerkt onder de kortlopende schulden omdat deze volgend jaar worden geheel worden uitbetaald.

1.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	31-dec-17	31-dec-16
	€	€
Crediteuren	682.202	641.821
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.250.634	1.194.782
Schulden terzake pensioenen	31.188	91.681
Nog te betalen salarissen	22.943	7.070
Schulden aan groepsmaatschappijen	74.783	58.322
Nog te betalen kosten:	1.665.556	1.542.224
Vooruitontvangen opbrengsten:	17.468	94.283
Vakantiegeld	690.830	678.488
Vakantiedagen	596.330	421.179
Eindejaarsuitkering	0	5.355
Overige overlopende passiva:	6.879	18.752
Totaal overige kortlopende schulden	5.038.814	4.753.957

Toelichting:
Voor de toelichting op de overige kortlopende schulden wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening.

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

Toelichting:
Stichting MET ggz maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de volgende instellingen, MET Talent B.V. en MET ggz Holding B.V.. Stichting MET ggz is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2017 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 3.070.

1.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2017		
- aanschafwaarde	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2017	0	0
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	1.127.500	1.127.500
- afschrijvingen	0	0
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
- *terugname geheel afgeschreven activa*		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
- *desinvesteringen*		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	1.127.500	1.127.500
Stand per 31 december 2017		
- aanschafwaarde	1.127.500	1.127.500
- cumulatieve afschrijvingen	0	0
Boekwaarde per 31 december 2017	1.127.500	1.127.500
Afschrijvingspercentage	10,0%	

1.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs-gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Inventaris	Automatisering	Vervoer-middelen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2017						
- aanschafwaarde	7.916.292	1.282.641	2.527.902	4.553.691	146.950	16.427.476
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	4.985.635	1.218.288	2.308.988	4.022.641	134.098	12.669.650
Boekwaarde per 1 januari 2017	2.930.657	64.353	218.914	531.050	12.852	3.757.826
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	501.344	65.594	254.671	20.577	0	842.186
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	340.227	26.922	92.298	272.012	3.919	735.378
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- *terugname geheel afgeschreven activa*						
.aanschafwaarde	0	789.468	2.040.160	3.297.406	40.543	6.167.577
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	789.468	2.040.160	3.297.406	40.543	6.167.577
- *desinvesteringen*						
aanschafwaarde	59.470	0	0	0	0	59.470
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	15.291	0	0	0	0	15.291
per saldo	44.179	0	0	0	0	44.179
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	116.938	38.672	162.373	-251.435	-3.919	62.628
Stand per 31 december 2017						
- aanschafwaarde	8.358.166	558.767	742.413	1.276.862	106.407	11.042.615
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	5.310.571	455.742	361.126	997.247	97.474	7.222.160
Boekwaarde per 31 december 2017	3.047.595	103.025	381.287	279.615	8.933	3.820.454
Afschrijvingspercentage	5-10%	10,0%	10-20%	20-33,33%	10-20%	

1.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps-maatschappijen	Vorderingen op groeps-maatschappijen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2017	114.898	48.874	163.772
Resultaat deelnemingen	7.402	0	7.402
Saldo mutaties vorderingen	0	8.334	8.334
Dotatie voorziening voor oninbaarheid vordering	0	-13.647	-13.647
Vrijval voorziening negatief eigen vermogen deelneming	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2017	122.300	43.561	165.861
Som waardeverminderingen	0	0	

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN

11. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:	2017 €	2016 €
Opbrengsten zorgverzekeringswet SGGZ (exclusief subsidies)	9.370.982	9.598.835
Opbrengsten zorgverzekeringswet BGGZ (exclusief subsidies)	895.528	574.015
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	208.887	281.124
Opbrengsten Jeugdzorg	2.576.612	2.663.304
Opbrengsten Wmo	22.854.136	22.083.974
Opbrengsten Justitie (exclusief subsidies)	1.342.590	1.062.661
Overige zorgprestaties	267.513	227.017
Totaal	37.516.249	36.490.930

Toelichting:
Zie toelichting geconsolideerde jaarrekening

12. Subsidies

De specificatie is als volgt:	2017 €	2016 €
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	403.294	811.591
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	65.635	37.624
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	260.494	232.829
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	264.322	57.036
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	119.108	56.022
Totaal	1.112.853	1.195.102

Toelichting:

Zie toelichting geconsolideerde jaarrekening

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:	2017 €	2016 €
Verleende diensten	355.649	369.716
Detachering personeel	827	1.020.751
Overige opbrengsten	175.935	246.172
Totaal	532.411	1.636.639

Toelichting:
In 2017 is er geen doorbelasting naar MET Talent B.V. van de detachering van personeel van toepassing

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Lonen en salarissen	18.579.857	18.136.821
Sociale lasten	2.852.668	2.834.274
Pensioenpremies	1.605.177	1.487.076
Overige personeelskosten	1.652.531	1.354.909
Mutaties personele voorzieningen	-221.660	285.095
Subtotaal	24.468.573	24.098.175
Personeel niet in loondienst	3.700.527	3.068.385
Totaal personeelskosten	28.169.099	27.166.560
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	393	394
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	393	394
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	735.378	818.869
Totaal afschrijvingen	735.378	818.869

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.599.043	1.435.742
Algemene kosten	4.579.881	4.289.125
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	603.654	1.328.922
Onderhoud en energiekosten	727.191	808.449
Huur en leasing	2.242.666	2.091.948
Dotaties en vrijval voorzieningen	13.647	483.443
Totaal overige bedrijfskosten	9.766.081	10.437.629

Toelichting:

Dotatie betreft de voorziening voor vordering op MET talent B.V.

1.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2017	2016
	€	€
Rentebaten	4.237	5.643
Subtotaal financiële baten	4.237	5.643
Resultaat deelnemingen	7.402	-343
Subtotaal financiële lasten	7.402	-343
Totaal financiële baten en lasten	11.639	5.300

1.1.18 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting METggz heeft de jaarrekening 2017 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2018.

De raad van toezicht van de Stichting MET ggz heeft de jaarrekening 2017 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2018.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
Drs. J.A.W. Vermeulen 22-5-2018

W.G.
Mw. Drs. J. Bomhof MHA 22-5-2018

W.G.
J. Meijerink 22-5-2018

W.G.
F. de Schepper 22-5-2018

W.G.
A. de Graaf 22-5-2018

W.G.
H. Plagge 22-5-2018

W.G.
A. Knoops 22-5-2018

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Stichting Met ggz heeft geen winstoogmerk. Het resultaat wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan het Bestemmingsfonds.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting MET ggz heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Deloitte Accountants B.V.
Amerikalaan 110
6199 AE Maastricht Airport
Postbus 1864
6201 BW Maastricht
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9901
www.deloitte.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting MET ggz te Roermond

VERKLARING OVER DE IN DE JAARVERSLAGGEVING 2017 OPGENOMEN JAARREKENING 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 opgenomen onder hoofdstuk 1.1. van Stichting MET ggz te Roermond gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving 2017 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting MET ggz op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

De jaarrekening bestaat uit:

- De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2017.
- De geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2017.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van Stichting MET ggz zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARVERSLAGGEVING 2017 OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het rapport andere informatie, die bestaat uit:

- De overige gegevens

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.
Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NWE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Deloitte.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de RVW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RVW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RVW.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RVW. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Deloitte.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.

- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.

- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Deloitte.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Maastricht Airport, 30 mei 2018

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: P.G.M. Retra AA

HX2CC #7621X0X#00#0000#

met ggz

Postbus 21, 6040 AA Roermond

ROERMOND
10.07.18
Postbus 21
6040 AA

TNT post
€ 00308 ct
PB 838075
Nederland

Aan de Gemeente Weert
T.a.v.: mw. Saskia Doek/mw. Linda Vriens
Postbus 950
6000 AZ WEERT