



Jaarverslag 2018

MOB Amsterdam

ZORG EN ONDERSTEUNING

Inhoudsopgave

1 Terugblik Raad van Bestuur	4
2 Structuur	7
2.1. Kerngegevens	8
2.2. Structuur van de organisatie	9
3 Visie, missie en kernwaarden	10
4 Focus, vernieuwing en verheffing – de koers van MOB	12
5 Kwaliteit van zorg	16
5.1 Monitoren en verbeteren	17
6 Bestuur en toezicht	18
6.1 Raad van Bestuur	20
6.2 Verslag van de ondernemingsraad	20
6.3 Verslag van de cliëntenraad	20
6.4 Verslag van de Raad van Toezicht	21
7 Uitgangspunt huidig financieel beleid	22
7.1 Uitgangspunt huidig financieel beleid	24
7.2 Ontwikkeling resultaat en financiële positie over 2018	24
7.3 Risicomanagement en mate van beheersing	25

1

Terugblik Raad van Bestuur



Met dit jaardocument legt MOB Amsterdam verantwoording af over het jaar 2018. Wij kijken terug op een intensief jaar waarin zich verschillende ontwikkelingen en uitdagingen hebben voorgedaan. De medewerkers van MOB hebben zich keihard ingezet om mooie resultaten neer te zetten.

In 2018 heeft de focus gelegen op het bereiken van rust en stabiliteit binnen MOB Amsterdam, na de overnames in 2017. Er is hard gewerkt aan het versterken van de basis en het draaien van een meer financieel gezonde organisatie. Om dit te bereiken zijn er onder meer keuzes gemaakt in de aansturing. Er zijn meewerkende zorgcoördinatoren ingezet in de plaats van een manager. Deze zorgcoördinatoren staan dicht bij de zorg en zijn onderdeel van het zorgteam.

In de regio Amsterdam is voor het bereiken van meer efficiency en rust gekozen om cliënten en medewerkers af te bouwen. In plaats hiervan zijn efficiëntere routes ingezet. In de regio's Uithoorn en Amstelveen is er juist een groei geweest in cliënten en medewerkers waardoor ook efficiëntere routes zijn ontstaan.

De medewerkers hebben in 2018 een traject gevolgd van Coöperatie Vonkers. Dit traject is in mei gestart en de medewerkers hebben interviews gehad, inspirerende/ondersteunende gesprekken en ambitiemiddagen om te ontdekken of de juiste koers wordt gevolgd. Het resultaat van de sessies is een gezamenlijke canvas per team waarin is ingevuld wat goed gaat, wat beter kan, wat er gebeurt als er niet wordt ingegrepen en welke verbeterpunten zullen worden ingezet. Daarnaast is de stip op de horizon bepaald, is de gezamenlijke droom zichtbaar gemaakt, hebben de medewerkers elkaar beter leren kennen en heeft iedereen inspiratie op kunnen doen.



Voor 2019 is het de ambitie om naast verpleging en verzorging ook maatschappelijke ondersteuning vanuit de WMO aan te gaan bieden.

Vooruitkijkend op 2019 verheugen we ons op een energiek jaar waarin de medewerkers extra in het zonnetje zullen worden gezet. Zij hebben de afgelopen jaren keihard gewerkt aan het mogelijk maken van alle ontwikkelingen en aan het neerzetten van een vernieuwende en inspirerende organisatie.

Ismail Meral
Jacco Lamper
Raad van Bestuur MOB

2

Structuur

2.1. Kerngegevens

Naam verslagleggende rechtspersoon	Dhr. M.I. Meral
Adres	Slotermeerlaan 69 B-8
Postcode	1064 HA
Plaats	Amsterdam
Telefoonnummer	029-7744033
Identificatienummer Kamer van Koophandel (KVK)	69439672
Emailadres	info@mob.nu
Website	www.mob.nu
Rechtsvorm	B.V.

2.2. Structuur van de organisatie

Rechtspersonen

MOB Amsterdam B.V. wordt vertegenwoordigd door bestuurders dhr. M.I. Meral en dhr. J.A. Lamper. Zij zijn tevens directeur van MOB Amsterdam B.V.

Type zorg & cliëntgroepen

MOB Amsterdam biedt de volgende diensten en deze zijn als volgt onderverdeeld:

Zorgverzekeraar	Persoonlijke verzorging en verpleging. MOB biedt wijkverpleging (S2), indiceren van persoonlijke verzorging en verpleging (S2)
Zorgkantoor	Wet Langdurige zorg: VPT (Volledig Pakket Thuis) en MPT (Modulair Pakket Thuis)

Werkgebied

MOB Amsterdam heeft verschillende locaties in Amsterdam. Het hoofdkantoor is gevestigd in Vuurdoornlaan 19B in Amstelveen. Verder heeft MOB locaties in Uithoorn, Amsterdam nieuw west, Amsterdam centrum.

3

Visie, missie en kernwaarden

Visie/ambitie

Wie vindt dat zorg, welzijn en participatie op culturele en menselijke maat georganiseerd moeten zijn; zoekt, vindt en maakt gebruik van de MOB-Formule.

Missie

MOB stelt kwetsbare personen in de gelegenheid om zo lang mogelijk, op een zelfgekozen wijze zelfstandig deel te nemen aan de maatschappij. Wij houden rekening met de culturele en levensbeschouwelijke leefwijze en informeren, activeren, ondersteunen en begeleiden onze klanten en hun omgeving bij deelname aan de samenleving.

Kernwaarden

De kracht van MOB is voor een groot deel te danken aan de sterke identiteit van haar medewerkers. Uit deze identiteit zijn de kernwaarden geformuleerd. Zij geven richting aan het dagelijks functioneren en hoe wij ons in de samenleving gedragen. De kernwaarden van MOB zijn: Echt zijn, Passie en plezier, Warm, Divers(iteit) en Innovatief.

4

Focus, vernieuwing en
verheffing – de koers van MOB

MOB heeft de afgelopen jaren, zoals beschreven in het meerjarenbeleidsplan ‘Focus, vernieuwing en verheffing’, gestreefd naar het verbeteren van de organisatie, onder meer betere efficiency, meer transparantie en een eenduidige manier van werken.

FOCUS

MOB richt zich op wat ze al goed doet en probeert dat nog beter te doen. De focus van 2017 en 2018 heeft gelegen op kwaliteitsverbetering, verdere professionalisering en efficiency. Parallel hieraan heeft de focus gelegen op een gezonde groei in medewerkers en financiële gezondheid.

De eerste helft van 2018 heeft in het teken gestaan van het thema privacy. Met het in werking treden van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) heeft MOB het privacybeleid en de informatiebeveiliging aangescherpt om te voldoen aan de eisen. Ook is veel aandacht besteed aan de bewustwording betreft het thema privacy bij de medewerkers.

Daarnaast is er aandacht geweest voor het stimuleren van het zelforganiserend vermogen van de medewerkers, het creëren van betere samenwerking in de teams en het plannen van slimmere routes.

Om een gezonde groei in medewerkers en de financiële gezondheid nog beter te coördineren en monitoren zijn operationele overleggen ingericht.

VERNIEUWING

MOB heeft zich daarnaast gericht op vernieuwing en uitbreiding waar dat mogelijk was. Hierbij moet worden gedacht aan het implementeren van nieuwe producten en diensten, investeren in automatiseringssystemen en softwareprogramma's, het ontwikkelen van meer efficiënte werkwijzen, maar ook het uitbreiden naar andere gebieden.

Zoals hiervoor al genoemd is in MOB Amsterdam in 2018 de focus gericht op meer efficiëntie. Dit is bereikt door meewerkende zorgcoördinatoren in te zetten en slimmere routes in te richten.

Verder wordt in MOB Amsterdam gewerkt met 1 softwaresysteem Nedap voor het registreren van zorg. Dit zorgt voor efficiency, meer transparantie en een eenduidige manier van werken.

In het verlengde van de focus en vernieuwing heeft MOB gestreefd naar verheffing. Het hogerop brengen van de organisatie door te excelleren in onze dienstverlening richting alle stakeholders.

Om verheffing te bereiken is een belangrijke voorwaarde om te investeren in de medewerkers door trainingen en opleidingen aan te bieden waardoor ze het beste uit zichzelf kunnen halen. Dit onderwerp is in 2018 ook een speerpunt geweest. Het inzetten van coöperatie Vonkers heeft ervoor gezorgd dat de teams meer in hun kracht zijn komen te staan en dat de medewerkers zijn geïnspireerd om het beste uit zichzelf te halen. In 2019 zal er nog meer aandacht gaan naar de ontwikkeling van de medewerkers.

Zoals eerder al benoemd hebben de medewerkers van MOB de afgelopen tijd keihard gewerkt om de organisatie zo ver te brengen. De komende jaren wil MOB dan ook de nadruk leggen op het waarderen en ontwikkelen van de medewerkers. Dit willen we doen door ons te richten op de volgende thema's: 1) Bewustwording, 2) Werkplezier en 3) Thuiskomen.



5

Kwaliteit van zorg

5.1 Monitoren en verbeteren

Op het gebied van het monitoren en verbeteren van de kwaliteit, werkt MOB met een actief en breed uitgezet digitaal kwaliteitsmanagementsysteem, Qlink. In dit systeem kunnen de medewerkers alle belangrijke documenten raadplegen, kunnen de documenten op een overzichtelijke manier worden beheerd, kan kwaliteitsinformatie worden geregistreerd, gepland, gecoördineerd en geanalyseerd en kunnen risico-inventarisaties worden uitgevoerd en geregistreerd. In 2018 hebben de kwaliteitsmedewerkers gewerkt aan het nog overzichtelijker en gebruiksvriendelijker maken van Qlink. Dit heeft ervoor gezorgd dat er nog beter gebruikt wordt gemaakt van het systeem door de medewerkers.

In juni 2019 wordt de kwaliteit extern getoetst in het kader van het behalen van het Prezo VV&T 2017 Gouden Keurmerk. Er vindt een initiële audit plaats.

In 2018 heeft op het gebied van kwaliteit de focus gelegen op het thema privacy. In mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming ingetreden waarin de eisen rondom privacy zijn aangescherpt. MOB heeft gewerkt aan het aanpassen en implementeren van het beleid om de organisatie 'AVG-proof' te maken. MOB heeft een Functionaris Gegevensbescherming aangenomen en een interne privacy adviseur aangesteld. Daarnaast werkt MOB met het programma 'Easy Privacy'. Dit programma maakt het mogelijk om de normenkaders die voortvloeien uit de AVG op een overzichtelijke manier te kunnen monitoren.

Klachten

Het klachtenreglement van MOB heeft als uitgangspunt dat er op zorgvuldige wijze met klachten wordt omgegaan en dat er van klachten kan worden geleerd. Alle klachten van cliënten worden geregistreerd in het registratiesysteem. Binnen MOB is er een klachtbemiddelaar en –functionaris die ingezet kunnen worden wanneer er klachten zijn. Daarnaast is er een externe klachtencommissie die de formele klachten oppakt.

Na de overname in 2017 is het klachtenreglement van MOB geïntroduceerd bij MOB Amsterdam.

MOB Amsterdam had in 2018 97 medewerkers in dienst. In 2018 zijn 53 nieuwe medewerkers ingestroomd en 45 medewerkers uitgestroomd. Het verzuimpercentage in 2018 was 7,47%.

6

Bestuur en toezicht



6.1 Raad van Bestuur

MOB Amsterdam is een Besloten Vennootschap met als Algemeen Directeur dhr. M.I. Meral en dhr. J.A. Lamper. De Raad van Bestuur wordt gevormd door de Algemeen Directeuren. Zij zijn eindverantwoordelijk voor de dagelijkse leiding.

6.2 Verslag van de ondernemingsraad

In 2018 heeft MOB Amsterdam geen ondernemingsraad gehad. In 2019 zullen de medewerkers gestimuleerd worden om een ondernemingsraad te vormen.

6.3 Verslag van de cliëntenraad

In 2018 heeft MOB Amsterdam geen cliëntenraad gehad. In 2019 zullen de cliënten gestimuleerd worden om onderdeel uit te maken van de cliëntenraad.

6.4 Verslag van de Raad van Toezicht

Governance Code

MOB Amsterdam werkt volgens de principes van de Governance Code met als doel het waarborgen van goede zorg en het realiseren van de maatschappelijke doelstelling en het maatschappelijk vertrouwen. Deze principes zijn de basis van de overleggen tussen de Raad van Commissarissen en de Raad van Bestuur. Binnen de overleggen wordt het voldoen aan de principes beoordeeld en worden zo nodig acties en verbetermaatregelen uitgezet. In 2018 is ook de Strategisch Manager gekoppeld aan deze overleggen. Zij is verantwoordelijk voor het monitoren van de eisen gekoppeld aan de Governance Code.

MOB heeft een Raad van Commissarissen als toezichthoudend orgaan en deze bestaat uit drie personen.

<u>Naam</u>	<u>Functie</u>	<u>Aandachtsgebieden</u>
Reyhan Cephe	Lid RvC	Bedrijfsvoering en Marketing
Sander van der Molen	Lid RvC	Juridisch en Governance
Jan Michiel Meeuwsen	Voorzitter	Zorginhoud en Innovatie



7

Uitgangspunt huidig financieel beleid



7.1 Uitgangspunt huidig financieel beleid

MOB Amsterdam kent in totaal twee financieringsstromen, namelijk de Zorgverzekeraar (wijkverpleging) en het Zorgkantoor (Volledig Pakket Thuis en Modulair Pakket Thuis).

De omzet in 2018 bedraagt € 1,4 mln (2017: € 248.890,-). De begroting voor 2018 was vastgesteld op € 1,9 mln. De omzet is lager uitgevallen dan begroot. Het resultaat over 2018 bedraagt € -387.580,- (2017: € -196.665,-). De rentabiliteit bedraagt -92,2%.

Ratio's	2018	2017
Current ratio	0,48	0,44
Solvabiliteit	-107%	-83%

MOB Amsterdam heeft, zoals blijkt uit deze ratio's, een verlies gerealiseerd vanwege onder meer een hoog ziekteverzuim en minder efficiënte zorgroutes die in de loop van het jaar zijn aangepast. In het komende jaar zullen we de bedrijfsprocessen verder optimaliseren om een meer positief resultaat te behalen.

Een gezonde financiële positie waarbij de current ratio aangeeft of aan de verplichtingen op korte termijn kan worden voldaan en de solvabiliteit of er voldoende eigen vermogen is om tegenslagen op te vangen. Een solvabiliteit van hoger dan 25% wordt als voldoende beschouwd.

7.2 Ontwikkeling resultaat en financiële positie over 2018

Kernprestaties

MOB heeft in 2018 238 cliënten. In het overzicht hieronder is per dienst te zien hoeveel unieke cliënten worden ondersteund door MOB Amsterdam. Verder geeft de tabel weer hoeveel productie er is gedraaid in uren of dagen en wat de omzet per dienst is.

Dienst	Aantal cliënten	Productie	Personeel in Fte	Omzet
ZVW	208	20.984 uren	16,31 Fte	1.079.198
WLZ	30	6559 uren	4,01 Fte	339.208
Ondersteunende diensten	-	-	0,67 Fte	-
Totaal	238	27543	Fte 21,06	1.418.406

7.3 Risicomanagement en mate van beheersing

Bij MOB wordt in alle lagen van de organisatie aandacht besteed aan risicomanagement. Dit is een continu proces waarin risico's worden geïdentificeerd en op waarde geschat. Regelmatig wordt door het management stilgestaan bij risico's door risico-assessments uit te voeren: interne audits op verschillende thema's (kwaliteit) en interne controles (financiën) en door operationele overleggen waarin de focus ligt op het bespreken van financiën, HRM en de stand van zaken van de verschillende afdelingen. Risico's worden verder afgewogen in alle besluitvorming die plaatsvindt. Daarnaast worden incidenten en klachten geregistreerd en geanalyseerd. Er wordt gebruikt gemaakt van verschillende systemen en methodes om risico's te managen en te beheersen, waaronder Q-link (procescontrol), Easy Privacy (Dashboard AVG) en de PDCA-methode die in alle lagen wordt toegepast. Aan de hand van alle input worden verbetermaatregelen ontwikkeld, doorgevoerd en gemonitord.

Voor 2019 heeft MOB contracten afgesloten met alle relevante financiers waardoor risico's en onzekerheden ten aanzien van de financiering van de dienstverlening zijn beperkt. Verder zullen er in 2019 per kwartaal interne audits en interne controles worden uitgevoerd om mogelijke risico's tijdig te signaleren en erop te kunnen handelen. Tevens worden de operationele overleggen in 2019 voortgezet.

Jaarrekening 2018

MOB Amsterdam B.V.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2018

5.1.11	Balans per 31 december 2018	3
5.1.12	Resultatenrekening over 2018	4
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2018	5
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	6
5.1.14	Toelichting op de balans per 31 december 2018	15
5.1.15	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	22
5.1.16	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
5.1.19	Toelichting op de resultatenrekening over 2018	24
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	31

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	34
5.2.2	Nevenvestigingen	34
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35

5.1.11 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	39.311
Materiële vaste activa	2	5.755	6.989
Totaal vaste activa		5.755	46.300
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	162.096	85.429
Debiteuren en overige vorderingen	7	374.948	103.465
Liquide middelen	9	1.814	168
Totaal vlottende activa		538.858	189.062
Totaal activa		<u>544.613</u>	<u>235.362</u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-18</u>	<u>31-dec-17</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	10		
Kapitaal		100	100
Algemene en overige reserves		-584.225	-196.665
Totaal eigen vermogen		-584.125	-196.565
Voorzieningen	11	453	2.107
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	1.128.285	429.820
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		1.128.285	429.820
Totaal passiva		<u>544.613</u>	<u>235.362</u>

5.1.12 RESULTATENREKENING OVER 2018

	Ref.	2018 €	2017 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	16	1.387.164	248.890
Subsidies	17	8.627	0
Overige bedrijfsopbrengsten	18	22.615	0
Som der bedrijfsopbrengsten		1.418.406	248.890
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	1.628.901	410.931
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	89.724	2.321
Overige bedrijfskosten	23	201.716	82.224
Som der bedrijfslasten		1.920.341	495.476
BEDRIJFSRESULTAAT		-501.935	-246.586
Financiële baten en lasten	24	-14.812	-2.301
RESULTAAT BOEKJAAR UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		-516.747	-248.887
vennootschapsbelasting	24	-129.187	-52.222
RESULTAAT BOEKJAAR		-387.560	-196.665
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2018 €	2017 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve WLZ		-92.684	-67.503
Bestemmingsreserve ZVW		-294.876	-129.162
		-387.560	-196.665

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2018

	Ref.	2018		2017	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-501.935		-246.586
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	89.724		2.321	
- mutaties voorzieningen	11	-1.654		2.107	
			88.070		4.428
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	7	-142.296		-51.143	
- vorderingen/schulden uit hoofde van					
financieringstekort respectievelijk -overschot	6	-76.667		-85.429	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	698.465		429.820	
			479.502		293.248
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			65.638		51.090
Betaalde interest	24	-14.812		-2.301	
			-14.812		-2.301
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			50.826		48.789
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-49.180		-48.621	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-49.180		-48.621
Mutatie geldmiddelen					
			1.646		168
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		168		0
Stand geldmiddelen per 31 december	9		1.814		168
Mutatie geldmiddelen			1.646		168

Toelichting:

Voor de weergave van het kasstroomoverzicht is de indirecte methode toegepast.

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.13.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling MOB Amsterdam B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Amstelveen, op het adres Vuurdoomlaan 19, en is geregistreerd onder KvK-nummer 69439672.

De belangrijkste activiteiten zijn verpleging, verzorging, begeleiding en huishoudelijke verzorging.

Zorginstelling MOB Amsterdam B.V. behoort tot het MOB Nederland B.V.-concern. Aan het hoofd van deze groep staat MOB Nederland B.V. te Rotterdam. De jaarrekening van zorginstelling MOB Amsterdam B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van MOB Nederland B.V. te Rotterdam.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De vennootschap heeft een resultaat na belastingen over 2018 gerealiseerd van € -387.560. Door dit negatieve resultaat is het vermogen van de vennootschap per 31 december 2018 negatief € 584.125.

De aandeelhouder, MOB Nederland B.V., heeft een comfort letter verstrekt waarin het komende jaar garant wordt gestaan om een gepaste financiële ondersteuning te bieden. Dit stelt de vennootschap in staat om het komende jaar aan haar verplichtingen te voldoen. Deze vennootschap heeft ook aangegeven na dit jaar bereid te zijn om de vennootschap financiële ondersteuning te bieden. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsvoering is daardoor niet onmogelijk. Daarom is bij de waardering en de resultaatbepaling uitgegaan van grondslagen die zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de onderneming.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2017 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2018 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

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

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 in verslagjaar 2018 transacties met verbonden partijen voorgedaan met zakelijke grondslag.

Deze verbonden partijen betreffen MOB Nederland B.V. (100% aandeelhouder van MOB Drechtsteden B.V. per einde verslagjaar 2017), MOB B.V., MOB Amsterdam B.V., POM B.V. en Sentez GGZ B.V..

De bestuurder van MOB Amsterdam B.V. de heer M.I. Meral is tevens enig aandeelhouder van MOB Nederland B.V..

De transacties met de verbonden partijen betreffen:

- Een Rekening Courant faciliteit met bovengenoemde partijen.

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.

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.13.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen nominale waarde 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 toevloeden 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 MOB Amsterdam B.V..

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:

- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20 %.
- Immateriële vaste activa : 10 %.

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

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.

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwwaardering 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.

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 WTZ).

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.

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

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 5%.

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

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

5.1.13.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

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.

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.

Pensioenen

MOB Amsterdam B.V. 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 MOB Amsterdam B.V.. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. MOB Amsterdam B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2018 bedroeg de dekkingsgraad 101,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%. Het pensioenfonds voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. MOB Amsterdam B.V. 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. MOB Amsterdam B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

5.1.13.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt zoals aanbevolen in de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten [WLZ en ZVW].

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationele segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- segmentopbrengsten in % van de totale opbrengsten

5.1.13.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

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

5.1.13.6 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.

5.1.13.7 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

5.1.14 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	39.311
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>39.311</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	39.311	40.721
Bij: investeringen	47.700	0
Af: afschrijvingen	9.372	1.410
Af: extra afschrijving duurzame waardevermindering immateriële vaste activa	77.639	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>39.311</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-18	31-dec-17
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.755	6.989
Totaal materiële vaste activa	<u>5.755</u>	<u>6.989</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	6.989	7.900
Bij: investeringen	1.479	0
Af: afschrijvingen	2.713	911
Boekwaarde per 31 december	<u><u>5.755</u></u>	<u><u>6.989</u></u>

Toelichting:

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

5.1.14 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	2017 €	2018 €	totaal €
Saldo per 1 januari	85.429	85.429	170.858
Financieringsverschil boekjaar		76.667	76.667
Betalingen/ontvangsten	0	0	0
Subtotaal mutatie boekjaar	0	76.667	76.667
Saldo per 31 december	85.429	162.096	247.525

Stadium van vaststelling (per erkenning):
b= overeenstemming met zorgverzekeraars

B B

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

	31-dec-18 €	31-dec-17 €
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	162.096	85.429
	162.096	85.429

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-18 €	31-dec-17 €
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	162.096	85.429
Totaal financieringsverschil	162.096	85.429

Toelichting:

MOB Amsterdam BV is opgericht per augustus 2017. Hierdoor is geen sprake van een financieringsverschil van vóór 2017.

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18 €	31-dec-17 €
Vorderingen op debiteuren	21.580	0
Leningen u/g personeel	344	100
Nog te ontvangen vanuit ZVW	209.683	48.237
Nog te ontvangen VPB	129.187	0
Overige overlopende activa	14.154	55.128
Totaal debiteuren en overige vorderingen	374.948	103.465

Toelichting:

Binnen de overige overlopende activa is de vennootschapsbelasting opgenomen per 31-12-2018 ad € 129.187

5.1.14 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Bankrekeningen	1.798	152
Kassen	16	16
Totaal liquide middelen	1.814	168

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.14 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Kapitaal	100	100
Algemene en overige reserves	-584.225	-196.665
Totaal eigen vermogen	-584.125	-196.565

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€
Kapitaal	100	0	100
Totaal kapitaal	100	0	100

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2018	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€
Algemene reserves:			
Algemene reserve WLZ	-67.503	-92.684	-160.187
Algemene reserve ZVW	-129.162	-294.875	-424.037
Overige reserves:			
Totaal algemene en overige reserves	-196.665	-387.560	-584.225

Toelichting:

De algemene reserves zijn per financieringssoort ingericht conform de in de jaarrekening gehanteerde segmentatie.

5.1.14 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2018	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2018
	€	€	€	€	€
- voorziening compensatie	0	0	451	0	-451
- voorziening jubilea	2.107	0	0	1.203	904
Totaal voorzieningen	<u>2.107</u>	<u>0</u>	<u>451</u>	<u>1.203</u>	<u>453</u>

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

31-dec-2018

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)

0

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)

453

Toelichting per categorie voorziening:

Conform de CAO VVT is MOB Amsterdam B.V. verplicht om werknemers jubilea te betalen bij 25, 40 en 50 jarige dienstverbanden.

5.1.14 TOELICHTING OP DE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-18	31-dec-17
	€	€
Crediteuren	37.846	17.618
Belastingen en premies sociale verzekeringen	56.920	0
Schulden terzake pensioenen	90.498	7.640
Nog te betalen salarissen	50.541	38.323
Schulden aan groepsmaatschappijen	827.104	330.107
Vakantiegeld	34.333	16.861
Vakantiedagen	22.817	14.271
Overige overlopende passiva	8.227	5.000
Totaal overige kortlopende schulden	1.128.285	429.820

14. Financiële instrumenten

Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden.

Algemeen

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

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

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

5.1.14 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Huurverplichting Slotermeerlaan (circa € 12.280 per jaar)

Huurverplichting Vuurdoornlaan (circa € 7.800 per jaar)

De zorginstelling maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid vennootschapsbelasting met de volgende instellingen:

- MOB Nederland B.V.
- MOB B.V.
- MOB Drechtsteden B.V.
- Sentez GGZ B.V.

en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de vennootschapsbelasting-schulden van de fiscale eenheid.

Er zijn langlopende verplichtingen aangaan terzake operationele lease van vervoermiddelen. De geleasede middelen strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt en betreft een jaarlijkse verplichting ad ruim €27.500.

5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2018		
- aanschafwaarde	40.721	40.721
- cumulatieve afschrijvingen	1.410	1.410
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>39.311</u>	<u>39.311</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	47.700	47.700
- afschrijvingen	9.372	9.372
- extra afschrijving duurzame waardevermindering immateriële vaste activa	77.639	77.639
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-39.311</u>	<u>38.328</u>
Stand per 31 december 2018		
- aanschafwaarde	88.421	88.421
- cumulatieve afschrijvingen	88.421	88.421
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>0</u>	<u>0</u>
Afschrijvingspercentage	10,0%	

5.1.16 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Inventaris €	Automati- sering €	Totaal €
Stand per 1 januari 2018			
- aanschafwaarde	7.900	0	7.900
- cumulatieve afschrijvingen	911	0	911
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>6.989</u>	<u>0</u>	<u>6.989</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	1.479	0	1.479
- afschrijvingen	2.713	0	2.713
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.234</u>	<u>0</u>	<u>-1.234</u>
Stand per 31 december 2018			
- aanschafwaarde	9.379	0	9.379
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	3.624	0	3.624
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>5.755</u>	<u>0</u>	<u>5.755</u>
Afschrijvingspercentage	20,0%	20,0%	

5.1.19 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

5.1.19.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

SEGMENT 1 WLZ

	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	331.737	85.429
Subsidies	2.063	0
Overige bedrijfsopbrengsten	5.408	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>339.208</u>	<u>85.429</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	389.548	141.048
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	21.457	797
Overige bedrijfskosten	48.240	28.223
Som der bedrijfslasten	<u>459.245</u>	<u>170.068</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-120.037	-84.638
Financiële baten en lasten	-3.542	-790
RESULTAAT BOEKJAAR UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	<u>-123.579</u>	<u>-85.428</u>
Vennootschapssbelasting	-30.895	-17.925
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>-92.684</u>	<u>-67.503</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve WLZ	-92.684	-67.503
	<u>-92.684</u>	<u>-67.503</u>

5.1.19.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2018

SEGMENT 2 ZVW

	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	1.055.427	163.461
Subsidies	6.564	0
Overige bedrijfsopbrengsten	17.207	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>1.079.198</u>	<u>163.461</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	1.239.353	269.883
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	68.267	1.524
Overige bedrijfskosten	153.476	54.002
Som der bedrijfslasten	<u>1.461.096</u>	<u>325.409</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-381.898	-161.948
Financiële baten en lasten	-11.270	-1.511
RESULTAAT BOEKJAAR UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	<u>-393.168</u>	<u>-163.459</u>
Vennootschapssbelasting	-98.292	-34.297
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>-294.876</u>	<u>-129.162</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve ZVW	-294.876	-129.162
	<u>-294.876</u>	<u>-129.162</u>

5.1.19.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen (enkelvoudig):		
SEGMENT 1 WLZ	-92.684	-67.503
SEGMENT 2 ZVW	-294.876	-129.162
	<u>-387.560</u>	<u>-196.665</u>
Resultaat volgens enkelvoudige resultatenrekening	<u>-387.560</u>	<u>-196.665</u>

5.1.19 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	1.055.427	163.461
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	331.737	85.429
Totaal	1.387.164	248.890

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	8.627	0
Totaal	8.627	0

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Overige opbrengsten	22.615	0
Totaal	22.615	0

5.1.19 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Lonen en salarissen	999.820	236.899
Sociale lasten	169.024	37.450
Pensioenpremies	72.501	15.778
Andere personeelskosten:		
Overige personeelskosten	35.752	11.646
Inzet overhead personeel vanuit groepsmaatschappijen	33.282	49.515
Subtotaal	1.310.379	351.288
Personeel niet in loondienst	318.522	59.643
Totaal personeelskosten	1.628.901	410.931
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Zorgpersoneel	34	16
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	34	16

Toelichting:

MOB Amsterdam B.V. maakt gebruik van overheadpersoneel vanuit MOB B.V. en MOB Drechtsteden B.V. dit wordt onder het kopje personeel vanuit groepsmaatschappijen doorbelast.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	9.372	1.410
- extra afschrijving duurzame waardevermindering immateriële vaste activa	77.639	0
- materiële vaste activa	2.713	911
Totaal afschrijvingen	89.724	2.321

5.1.19 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Algemene kosten	164.018	79.005
Onderhoud en energiekosten	4.519	0
Huur en leasing	33.179	1.112
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	2.107
Totaal overige bedrijfskosten	<u>201.716</u>	<u>82.224</u>

Toelichting:

Voor een nadere toelichting betreffende dotaties zie de toelichting betreffende voorzieningen op de balans.

5.1.19 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Rentebaten	-9.907	0
Rentebaten groepsmaatschappijen	-4.748	-2.301
Subtotaal financiële baten	-14.655	-2.301
Rentelasten	-157	0
Totaal financiële baten en lasten	-14.812	-2.301

26. Vennootschapsbelasting

De specificatie is als volgt:

	2018	2017
	€	€
Vennootschapsbelasting	-129.187	-52.222
Totaal	-129.187	-52.222

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

Voor de WNT gegevens wordt verwezen naar de jaarrekening van Maatschappelijk Ondersteuningsbureau B.V. (MOB B.V.). De bestuurders van MOB B.V. zijn tevens bestuurder van MOB Drechtsteden B.V. en zij worden verloond binnen MOB B.V.

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van MOB B.V. heeft de jaarrekening 2018 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 juli 2019.

De raad van toezicht van MOB B.V. heeft de jaarrekening 2018 goedgekeurd in de vergadering van 30 juli 2019.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzonderheden

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
de heer M.I. Meral 30-7-2019

W.G.
mevrouw R. Cephe 30-7-2019

W.G.
de heer J.A. Lamper 30-7-2019

W.G.
de heer J.M. Meeuwsen 30-7-2019

W.G.
de heer S. van de Molen 30-7-2019

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de algemene vergadering van aandeelhouders.

Artikel 23: de winst staat ter beschikking van de algemene vergadering van de aandeelhouders.

5.2.2 Nevenvestigingen

MOB Amsterdam B.V. heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Algemene Vergadering van Aandeelhouders en de Raad van Commissarissen van MOB Amsterdam B.V.

A. Verklaring over de jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van MOB Amsterdam B.V. te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van MOB Amsterdam B.V. per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 655 Zorginstellingen, in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de resultatenrekening over 2018; en
3. 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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van MOB Amsterdam B.V. 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.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteit' in de toelichting op pagina 6 van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de vennootschap afhankelijk is van de bereidwilligheid van de moedervennootschap om de financiering te blijven continueren na 30 juli 2020. Deze conditie duidt op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de vennootschap. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- WNT-informatie van de bestuurders en de leden van de Raad van Commissarissen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de andere informatie in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 655 Zorginstellingen, in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens WNT.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden van het bestuur met betrekking tot de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 655 Zorginstellingen, in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi en de bepalingen van en krachtens WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening. De met governance belaste personen zijn verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

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.

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, 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het 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 onderneming haar bedrijfsactiviteiten 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 onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Onverplicht toelichtende paragraaf: onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Tilburg, 30 juli 2019

ABAB Accountants B.V.



R.M. Smittenberg RA

