



Rapport inzake jaarstukken 2024

Stichting GGZ Oost Brabant

Jaarstukken 2024

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.0 Jaarstukken	
1.0.1 Bestuursverslag	3
1.0.2 Verslag van de interne toezichthouder	17
1.0.3 Jaarrekening	20
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	22
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2024	23
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2024	25
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024	26
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	27
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024	37
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	48
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	49
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	50
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	51
1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2024	52
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	61
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2024	62
1.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2024	64
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	65
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	66
1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	70
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	71
1.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	72
1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2024	73
1.2.9 Vaststelling en goedkeuring	76
1.3 Overige gegevens	78
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	79
1.3.2 Nevenvestigingen	79
1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	80

Jaarstukken 2024

Bestuursverslag
Verslag van de interne toezichthouder
Jaarrekening
Overige gegevens

Bestuursverslag

Missie

Wij bieden (hoog)specialistische geestelijke gezondheidszorg aan kwetsbare mensen met complexe mentale problemen die een intensieve zorgvraag hebben. Wij ondersteunen cliënten bij herstel, zodat ze weer -zoveel mogelijk- kunnen meedoen met het gewone leven, hun eigen kracht ontwikkelen en eigen regie voeren en daardoor kwaliteit van leven hebben. Dat willen we bereiken met persoonsgerichte consultatie, diagnostiek, behandeling en begeleiding vanuit verschillende expertises. Kort als het kan, intensief en langdurig als het nodig is. Wij leveren zorg, die je je eigen familie en naasten gunt: veilig en mensgericht. Wij voelen een brede maatschappelijke verantwoordelijkheid voor het continue verbeteren van de mentale gezondheidszorg en het welzijn van alle inwoners in de regio Oost-Brabant en de kop van Noord-Limburg. Wij zijn er ook voor mensen buiten dit gebied die hoogspecialistische zorg nodig hebben. Hierbij gaat het vooral om mensen met een licht verstandelijke beperking en mentale problemen, mensen die door of naast een neurologische aandoening ook mentale klachten ontwikkelen en mensen met een complex autismespectrum of een ernstige eetstoornis.

Visie

Bij GGZ Oost Brabant staat de unieke mens centraal. We kijken vanuit verschillende leefgebieden naar onze cliënt en hebben aandacht voor zijn gezondheid, identiteit en functioneren in verschillende rollen. We gaan ervan uit dat iedereen zelf zeggenschap wil hebben over zijn leven, zelf keuzes wil maken en zijn persoonlijke krachtbronnen wil aanspreken. Wij zetten sterk in op het bevorderen van zelf- en samenredzaamheid. En we behandelen zoveel mogelijk in de eigen vertrouwde omgeving en in verbinding met het netwerk van naasten en onze netwerkpartners. We bieden integrale herstelgerichte zorg op basis van bewezen effectieve behandelmethodes.

In ons werkgebied vinden cliënten ons daarom altijd dicht in de buurt. Daarin nemen we een actieve rol samen met onze netwerkpartners. Zo geven we samen invulling aan de maatschappelijke verandering waarbij we oog hebben voor de verschillen in de regio's. Om hierin te kunnen excelleren, is het van groot belang dat onze interne verbinding goed is. We verwachten daarom flexibiliteit van onze medewerkers in de samenwerking in het interne en externe netwerk.

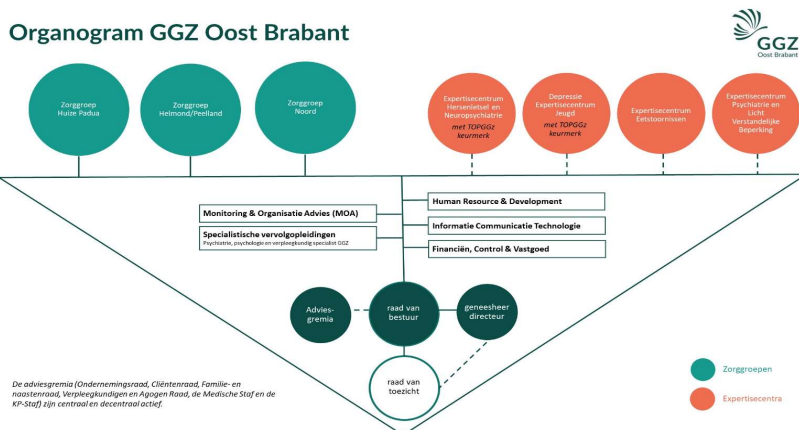
De combinatie van inhoudelijke expertise en regionale verankering is een goede basis voor effectieve ondersteuning van mensen bij hun herstel. Uit de service en kwaliteit die we bieden, blijkt dat we laagdrempelig, mensgericht, oprecht belangstellend, gastvrij, integer en bevlogen zijn.

Inspirerend doel

Met onze zorgexperts in de hoofdrol zijn wij, GGZ Oost Brabant, dé netwerkspeler die gaat voor de mentaal gezondste regio in 2025. Dit streven is ons kompas. Onze zorgexperts zijn daarin het kloppend hart. Waarom? Omdat zij de ambitie hebben om hun werk elke dag beter te doen. Zij maken het verschil in de (behandel)relatie met de cliënt, de coachende rol in het netwerk en (wetenschappelijk) onderzoek dat we ook inzetten om zorg te voorkomen. Dag in, dag uit. De een heeft hierbij direct contact met de cliënt, de ander indirect. We werken samen, als één collectief, vanuit én met de juiste instelling aan het herstel van mensen die mentaal kwetsbaar zijn. Door het stimuleren van werkplezier bij al onze collega's, zijn wij nog beter in staat om de zorg te verbeteren.

Doelstellingen en (kern)activiteiten

De activiteiten en doelstellingen die noodzakelijk zijn om het inspirerend doel te bereiken zijn voor het verslagjaar vastgelegd in de Kaderbrief 2024 GGZ Oost Brabant met de titel "Op weg naar de mentaal gezondste regio".



Juridische structuur, organisatiestructuur en personele bezetting

GGZ OB realiseert zijn doelstellingen binnen de volgende juridische structuur:

- Stichting GGZ Oost Brabant
- Stichting Olim: het bestuur van Stichting Olim is GGZ Oost Brabant
- FacZo Beheer B.V.: Stichting GGZ Oost Brabant is aandeelhouder van FacZo Beheer B.V.

1. De Zorgexpert in de Hoofddrol

Vitaliteit, continue ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid

Afgelopen jaar is ingezet op het versterken van een veilige werkomgeving, het vergroten van aandacht voor preventie en het professionaliseren van verzuimbegeleiding. Dit met als doel vitaliteit in teams en van individuele medewerkers te verhogen. Er is in dit kader ook een nieuw format jaargesprek ontwikkeld. Er hebben in alle regio's sociaal medisch teams en sociaal medische overleggen plaatsgevonden. We zijn gestart met nieuw team vertrouwenspersonen. Alle leidinggevendenden hebben een verzuimtraining gevolgd. Tevens is het leiderschapsprogramma vormgegeven en heeft de introductie hiervan plaatsgevonden. Het programma zelf wordt in 2025 uitgevoerd. In november 2024 is een medewerkerstevredenheidsonderzoek uitgezet. De resultaten hiervan zijn begin 2025 beschikbaar.

Er is geïnvesteerd in voldoende opleidingscapaciteit zodat collega's verplichte scholingen kunnen volgen en bevoegd en bekwaam zijn. Dit jaar is er extra aandacht besteed aan capaciteit voor scholing de-escalerend werken en suicidepreventie. Daarnaast is er ruimte om andere, niet verplichte scholingen, te volgen. Het standpunt is dat opleiden een onderdeel is van werkorganisatie van iedere professional. Hiermee stimuleren we interne kennis- en vaardighedenoverdracht, en geven we ook vorm aan continue verbetering. In 2025 gaan we gericht werken met opleidings- (jaar)plannen.

Strategische personeelsplanning

Op huize Padua is verder uitwerking gegeven de pilot strategische personeelsplanning. Verder is gestart met voorbereiding van strategische personeelsplanning voor specialistische opleidingen. In 2024 hadden 1681 medewerkers een arbeidsovereenkomst met GGZ Oost Brabant, wat goed is voor 1.250 FTE.

Arbeidsmarktcampagne

We zijn met onze arbeidsmarktbenadering dichter naar doelgroep bewogen door fysieke aanwezig te zijn op congressen en opleidingsdagen. Bijeenkomsten worden voorbereid met collega's uit de organisatie die ter plekke als ambassadeur optreden. Hiermee stimuleren we netwerkwerving. Met (nieuwe) collega's wordt gewerkt aan verder professionaliseren van het onboardingsproces in de organisatie en in de regio.

Samen werken we aan "veerkracht".

Iemand die complexe mentale problemen heeft, verdient de beste zorg. Die geven wij vol overtuiging. GGZ Oost Brabant wil dé netwerkspeler zijn die gaat voor de mentaal gezondste regio. Mentale problemen nemen toe, terwijl er een tekort is aan vakmensen. De technologie ontwikkelt razendsnel. We willen de kansen benutten om daarmee de zorgkwaliteit te verbeteren en efficiënter te werken. Wij maken met ons vakmanschap het verschil voor cliënten, collega's en samenwerkingspartners. Dit vraagt van medewerkers en leidinggevendenden de juiste instelling. Met de zorgexpert in de hoofdrol. Wij hebben hierbij oog voor het hele verhaal: meer mens en minder cliënt. We werken samen en hebben vertrouwen in elkaar. Dat begint bij onszelf. Je kunt de mensen om je heen namelijk niet veranderen, wel jezelf en hoe jij je opstelt. Zo creëren we een inspirerende, veerkrachtige werkomgeving waarin iedereen met plezier kan werken.

Het meerjarenprogramma Veerkrachtige organisatie bestaat uit meerdere projecten, waarvan in 2024 de eerste resultaten zijn opgeleverd. Alle projecten zijn participatief vormgegeven en de voortgang wordt actief gedeeld in de organisatie. Concreet zijn de volgende resultaten behaald:

- het project Zorgexpert in de hoofdrol heeft een eenduidige duale managementstructuur opgeleverd;
- de nieuwe regio Noord is vormgegeven waarbij de samenwerking tussen de teams in Oss, Uden, Veghel en Land van Cuijk is versterkt;
- de teams van Kind&Jeugd zijn opgenomen in de regio Noord en Helmond Peelland met een passende overlegstructuur;
- er is een visie op leiderschap ontwikkeld met bijbehorend opleidingsprogramma;
- de afdeling Monitoring en Organisatieadvies is gevormd met daarbinnen een vernieuwd team marketing en communicatie;
- er is gewerkt aan een visie op innovatie en de ontwikkeling van expertisenetwerken wat doorloopt in 2025.

2. Cliënt en zijn verhaal/inhoud van de zorg

Kwaliteit van zorg

Om de kwaliteit van zorg op peil te houden hebben we een start gemaakt met de doorontwikkeling naar het continue verbeteren. Afgelopen jaar werd ingezet op de analyse van de data door het voeren van de waardevolle dialoog. De visie op kwaliteit van zorg is grotendeels ontwikkeld, vastgesteld is hoe wij sturen op kwaliteit met nieuwe KPI's. Het kwaliteitsbeleid, kwaliteitsstatuut en professioneel statuut beschrijven gezamenlijk hoe we de zorg en kwaliteit van zorg binnen GGZ Oost Brabant georganiseerd hebben. In de regio's Noord en Helmond Peelland is de vervolg scholing binnen het meerjaren suicidepreventie beleid gestart. Hiermee krijgt de add-on behandeling voor suicidaliteit een vaste positie in de organisatie. Ook heeft GGZ Oost Brabant vanuit zijn deelname binnen SAS GGZ (Systematische Aanpak Suïcidaliteit) een nulmeting uitgevoerd. In deze nulmeting zijn medewerkers bevraagd over verschillende thema's binnen de suicidepreventie. Uitkomsten uit deze meting zijn gebruikt voor de doorontwikkeling van onder andere het scholingsprogramma. De suïciderapportages zijn aangepast vanuit de gedachte dat zelfs met de beste zorg suïcides niet altijd te voorkomen zijn. Wel proberen we uit elke gebeurtenis te leren om de kans op suïcide steeds kleiner te maken. De nieuwe rapportage heeft als resultaat dat er een groter leerrendement behaald wordt bij de analyse van de suïcides. Het familie-tevredenheidsonderzoek is geïmplementeerd in de werkwijze en de procedure uitnodiging van naasten. De deelname van naasten is nog beperkt, neemt wel steeds meer toe in de organisatie.

Kwaliteitskader woonzorg in de langdurige ggz

In 2024 is het landelijk kwaliteitskaders woonzorg in de langdurige GGZ vastgesteld. Met deze kwaliteitsstandaard is er een breed gedragen begrip wat goede woonzorg in de ggz inhoudt. GGZ Oost Brabant omarmt al vele jaren de uitgangspunten zoals beschreven in deze standaard. Op basis van het kwaliteitskader zullen we jaarlijks in gesprek gaan met een afvaardiging van de zorgprofessionals, de cliëntenraad en de familieraad om leren en verbeteren vorm te geven. De bevindingen zullen worden meegenomen in het bestuursverslag. Daarnaast zal het verslag worden gepubliceerd op onze website.

Digitale poli

De digitale poli kenmerkt zich door een stabiel niveau van aanmeldingen. Het aanbod van de digitale poli is een alternatief voor lange wachtlijsten, maar ook voor het verminderen van reistijd. Daarnaast is het aanbod flexibeler inzetbaar qua tijd en biedt de digitale poli de mogelijkheid voor zowel individueel- als groepsaanbod. Tevens worden digitale deelmodules aangeboden aan cliënten die bij andere teams in zorg zijn. De tevredenheid van cliënten van de digitale poli is hoog. In 2025 wordt de ontwikkeling van de deskundigheid in suicidepreventie en de opleiding van stagiaires en PIOGs verder vormgegeven.

TOPGGz

Depressie expertise centrum jeugd (DEC-J):

De verwachting is dat in oktober 2025 de certificering TOPGGz wordt verlengd. De afgelopen jaren is er veel kennis en ervaring opgedaan met o.a. de logistieke (o.a. dataverzameling) - alsook de inhoudelijke vormgeving van het centrum (diagnostiek en behandeling). Er is sprake van een stevige basis, welke ruimte biedt om een nieuwe doorontwikkeling te maken en te innoveren op het gebied van o.a. diagnostiek en behandeling en daarmee de positie van DEC-J als TOPGGz afdeling duurzaam te borgen.

Resultaten:

- Her-visite van het TOPGGz keurmerk DEC-J.
- Opstellen communicatieplan om de kennis en expertise binnen DEC-J beter bekend te maken, zodat ook de consultatiefunctie verder gestalte krijgt.

Expertisecentrum Hersenletsel en Neuropsychiatrie

In 2024 is de laatste hand gelegd aan de voorbereidingen voor het realiseren van het behalen van het predicaat TOPGGz. Er is toegewerkt naar een proces waarbij sprake is van continue kwaliteitsverbetering en academisering van de zorgverlening door onder andere wetenschappelijk onderzoek. De samenwerking met de Universiteiten Maastricht en Nijmegen is verder uitgewerkt en verstevigd. Er wordt gewerkt aan een verdere uitbouw en versteviging van de (strategische) positie en het uitdragen van expertise door uitbreiding van de samenwerkingsverbanden betreffende consultatie en advisering. In december kwam het goede nieuws; het expertisecentrum heeft het keurmerk behaald.

Algemeen ontwikkelbeleid TOPGGz

Naast bovenstaande afdelingen zagen we dat er de afgelopen jaren waardevolle onderzoeken en innovaties hebben plaatsgevonden binnen andere organisatieonderdelen. Ook zij hebben een stevigere bovenregionale positie verworven. Daarnaast is er door TOPGGz een scan uitgebracht van bestaande TOPGGz afdelingen verspreid over Nederland en de behoefte aan nieuwe afdelingen met voldoende spreiding over het land. Deze externe scan, de positieve evaluaties van de verschillende onderzoekslijnen alsmede de mooie inhoudelijke ontwikkelingen van zorgaanbod hebben ertoe geleid dat we in 2024 een herijking van onze eigen visie op Top GGZ en wetenschappelijk onderzoek hebben opgesteld.

Continuïteit acute zorg

De krapte op de arbeidsmarkt wordt steeds meer voelbaar, wat betekent dat de druk op de continuïteit van de acute zorg eveneens toeneemt. In 2024 is het participatieve traject rondom toekomstbestendigheid van de HIC's voortgezet. De interne weging van de scenario's is afgerond, de gesprekken met de externe stakeholders zijn opgestart. Naast de HIC's is door de vorming van het cluster acuut regio Noord een robuustere bezetting van de acute as in regio Noord gerealiseerd. Tevens is eind 2024 het besluit genomen het aantal opleidingsplekken tot SPV uit te breiden, met als doel ook in de toekomst voldoende SPV-en (tevens triagisten en voorwachten in de crisisdienst) binnen de organisatie te hebben en houden.

Verdere implementatie Triple-C op Huize Padua

De implementatie is gestart en Triple-C wordt de komende 2 jaar geïntroduceerd op alle afdeling van Huize Padua. Op Huize Padua wordt behandeling met verblijf geboden aan mensen die worstelen met meervoudige, langdurige, complexe psychiatrische problematiek. Vaak gaat dit gepaard met gedragsproblemen. Eerder is op enkele afdelingen gestart met het werken conform het behandelmodel Triple-C. Inmiddels ligt er een plan van aanpak om ook de andere afdelingen te scholen. In 2025-2026 zal verdere implementatie plaatsvinden.

Centrale voordeur

In alle regio's is de centrale voordeur verder doorontwikkeld.

Voor de regio Noord betekende dit zelfs de start van een pilot verkennend gesprek, waarbij de al bestaande life screening vervangen werd door een verkennend gesprek. De vastgestelde voordelen van de life screening konden worden behouden, expertise tussen GGZ en sociale domein werd gebundeld. Hierdoor komen de cliënten sneller op de meest passende plek terecht, minder doorstroom nodig naar de SGGZ. Vanuit het IHT team is men gestart met een acute deeltijd groep, waar cliënten uit alle zorgprogramma's aan deel kunnen nemen. Ook dit heeft waarschijnlijk een positief effect op de wachttijden. In de regio Helmond Peelland is de digitale screening voortgezet en uitgebreid met ook deelname van de ouderenpsychiatrie. De betere basis groep is gestopt. Na evaluatie bleek de BB-groep onvoldoende positief bij te dragen aan een scherpere indicatiestelling en hoger commitment voor start richtlijnbehandeling.

3. Samenwerken in netwerken

Samenwerking versterken

De samenwerking tussen persoonlijkheid, trauma en FACT is uitgebreid en geborgd in de regio's, hierdoor kunnen complexe zorgvragen efficiënter en doelmatiger behandeld worden. In de regio Helmond Peelland zijn er samenwerkingsafspraken geformuleerd tussen Eetstoornissen en kind&jeugd en persoonlijkheid&trauma. Dit zorgt voor minder dubbelingen in het intake proces, een efficiëntere zorglogistiek, parallel en sequentiële behandelingen. Er is een klinisch psycholoog i.o. gestart met een managementopdracht welke zich richt op de traumabehandeling binnen GGZ Oost Brabant en de mogelijkheden tot samenwerking over de regio's heen. HIC en IHT zijn samengevoegd tot één cluster, namelijk cluster acuut.

Opstellen en implementeren van de IZA-plannen

Nederland heeft een hoogontwikkelde gezondheidszorg. Maar de kwaliteit en toegankelijkheid van zorg en ondersteuning staan onder druk. De zorgvraag neemt toe, vooral door vergrijzing. Tegelijkertijd zijn er grenzen aan de beschikbaarheid, door toenemende krapte op de arbeidsmarkt. De uitdaging wordt bovendien steeds groter om het voor elke burger betaalbaar te houden. De zorg en ondersteuning loopt steeds verder vast. Daarom werkt GGZ Oost Brabant samen met partners in onze 3 regio's aan plannen om dit te voorkomen. In 2023 zijn de regioplannen opgesteld in samenwerking met de regionale partners. Regionale netwerken worden versterkt en uitgebouwd om uitwerking te kunnen geven aan de IZA plannen. Hierin staat vooral de samenwerking tussen GGZ, huisartsen en sociaal domein centraal en de afstemming met gemeenten en verzekeraars.

Het transformatieplan Mooi Maasvallei is goedgekeurd en financiële middelen om hier uitvoering aan te geven zijn toegekend. GGZ Oost Brabant heeft hierin een kassiersfunctie en levert de netwerkleider voor het netwerk mentale gezondheid. We zijn ook betrokken bij thema's arbeidsmarkt, hybride netwerk, (sub)acute zorg en positieve gezondheid. Regionale samenwerkingsafspraken over de uitbetaling van de transformatiemiddelen zijn gemaakt. De snelle toets voor Samen in Gezondheid is ingestuurd, GGZ Oost Brabant is netwerkleider voor het netwerk mentale gezondheid. Verschillende werkgroepen zijn gestart. In Oss is de pilot verkennend gesprek gestart, cliënten woonachtig in Oss ontvangen standaard een verkennend gesprek. De proeftuin Oss is uitgebreid naar de wijk Ussen, wijkteams zijn gestart. We geven verdere uitvoering aan Wijzer-GGZ (verwijsadvies voor GGZ-zorg in de regio Oss, Uden en Veghel). De snelle toets voor Peel Duurzaam Gezond is begin 2025 ingediend.

4. Sociale innovatie en digitalisatie

Innovatie & Zorgtechnologie

Een projectgroep binnen de Veerkrachtige Organisatie werkt op participatieve wijze aan visie en organisatieontwerp voor innovatie, toewerkend naar een implementatieplan begin 2025. Ondertussen wordt er nog steeds, en in toenemende mate geïnnoveerd.

Sociale Robotica

We hebben nader onderzocht in welke mate robots nu daadwerkelijk bijdragen aan verbetering van de kwaliteit van leven van de cliënt. De data die we daarmee hebben gegenereerd zullen we begin 2025 meenemen in de uiteindelijke aanbevelingen over al dan niet continueren van inzet sociale robotica binnen de langdurende zorg in de GGZ. We onderscheiden onszelf met dit onderwerp verder als innovatieve en aantrekkelijke werkgever.

Digitalisatie

Onder de term 'rockstars' zijn we gestart met de selectie en implementatie van een aantal concrete innovaties:

- frequentieverhoging van digitale dataverzameling die direct gebruikt kan worden in het zorgproces: bij kind& jeugd wordt een groeiend aantal fitbits ingezet rondom slaapproblemen, waarmee middelen worden ingezet die meer dan papieren logboekjes passen bij de doelgroep en leiden tot ander gedrag bij deze jonge cliënten en daarmee tot andere uitkomsten.
- inzet van e-health in de "voorkeur": steeds meer screenings worden digitaal gedaan in plaats van op basis van alleen documenten zoals huisartsverwijzing, om nog beter de passende vervolgstap voor en met de cliënt te kunnen zetten
- virtual reality: er zijn 9 cliënten behandeld hiermee, cliënten en zorgverleners zijn erg enthousiast. Opschaling in de regio waarin dit wordt gebruikt is moeilijk – we nemen nu stappen om het gebruik te vergroten.

Resultaten:

We zetten 25 sociale robots in op zowel Huize Padua als binnen onze ambulante teams. De resultaten van een aantal digitale innovaties monitoren om te kunnen beoordelen of, waar en hoe we deze innovaties kunnen opschalen in de organisatie: de genoemde digitalisatie onderwerpen welke elke 2 maanden besproken. Dit leidde o.a. tot het stoppen met dataverzameling via een app en de overstap naar dataverzameling via de fitbit. In overleg met medewerkers en cliënten zijn er diverse nieuwe innovaties geprobeerd en geïmplementeerd. Bijvoorbeeld de RGM app, een systeem om veel gemakkelijker dan nu, mensen met NAH aandoeningen, te laten bewegen met bijbehorende hersenstimulatie op zelfgekozen muziek. Of MijnEigenPlan, een systeem waarmee zonder tussenkomst van zorgverleners zelf steeds beter met een dagstructuur leren, zowel in groepsverband als individueel op de eigen smartphone. Doel is altijd dat de innovaties bijdragen aan zorgeffectiviteit, medewerkerstevredenheid en efficiency.

Levendig Landgoed Huize Padua (LLHP)

(Sociale) innovatie in de zorg maakt een belangrijk onderdeel uit van de bouwplannen. Naast technische innovatie zal sociale innovatie een zeer belangrijk onderdeel zijn de komende jaren. Ook benutten we de mooie natuur die Huize Padua te bieden heeft meer in de behandeling van de cliënten en de werkomgeving van onze medewerkers (Groene GGZ).

Resultaten:

- Financiering voor fase 1 en 2 zijn gerealiseerd, inclusief borging.
- Aannemer en installateurs gecontracteerd voor fase 1, Buitenplaats wonen.
- Bouwrijp maken terrein fase 1 gereed, inclusief bouwweg.
- Het project zorgdomotica (alarmering, oproepen, smart sensing) is uitgewerkt, evenals de leveranciersselectie.
- VO fase 2 is voor een belangrijk deel uitgewerkt.
- De sloop van de huidige kas en de bouw van de nieuwe kas is gerealiseerd inclusief renovatie van boerderij tot nieuwe dagbestedingsplek voor werkplaats Groen.
- Uitwerking masterplan kunstroute LLHP en realisatie van herdenkingsmonument voor overleden cliënten en geestelijken zijn gerealiseerd. Uitvraag voor 2e en 3e kunstwerk is in 2024 gestart.
- Erkenning Kroonlocatie Groene GGZ.

5. Duurzaamheid "Samen bouwen aan een toekomstbestendige geestelijke gezondheidszorg".

Duurzaamheid is voor GGZ Oost Brabant een keuze, maar ook een noodzaak. Vanuit nationale en sectorale afspraken én onze eigen maatschappelijke verantwoordelijkheid nemen wij actief deel aan de transitie naar een duurzame zorgsector. Wij zetten ons in voor een gezonde leefomgeving, een toekomstbestendige organisatie en een betekenisvolle bijdrage aan de samenleving.

Onze duurzaamheidsinspanningen worden mede gestuurd door landelijke kaders, zoals het Klimaatakkoord, de Green Deal Duurzame Zorg en de CSRD. Daarnaast zijn er ook steeds meer regionale kaders, zoals het inkoopbeleid van zorgverzekeraars en gemeenten en duurzaamheidseisen vanuit banken.

Binnen deze kaders maken wij als GGZ Oost Brabant zelf de keuze waar wij onze prioriteiten leggen. Als leidraad voor deze keuzes gebruiken wij de Social Development Goals (SDG's) van de Verenigde Naties. Om beter aan te sluiten bij de externe kaders hebben wij ten opzichte van vorig jaar SDG 13: Klimaatactie toegevoegd aan ons beleidskader. Deze is in de plaats gekomen van SDG 9: Industrie, Innovatie en Infrastructuur. GGZ Oost Brabant vindt innovatie belangrijk, maar zet deze zelf niet specifiek in voor duurzaamheid & MVO. Ter voorbeeld: Innovaties als de digitale poli hebben een positief effect op duurzaamheid, want minder reiskilometers van behandelaren en cliënten, maar zijn opgezet vanuit verbetering van de toegankelijkheid van zorg, niet vanuit duurzaamheid.



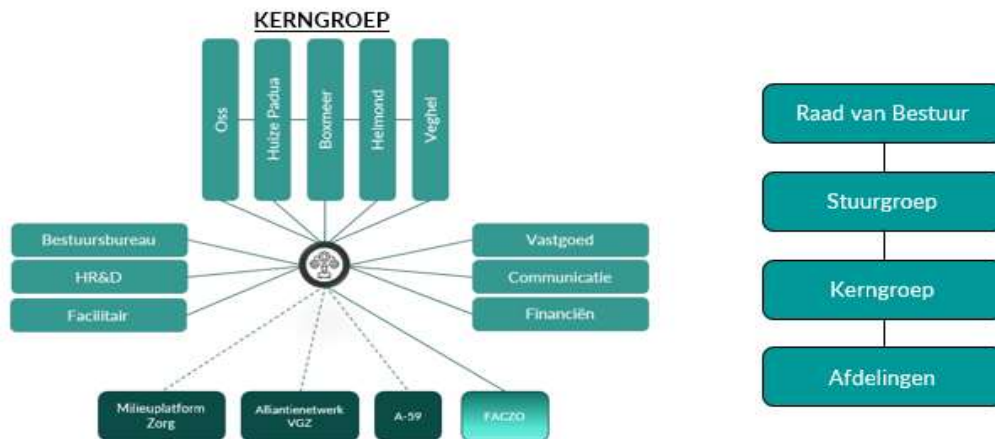
De Green Deal Duurzame Zorg is een belangrijke leidraad. GGZ Oost Brabant heeft deze (nog) niet individueel ondertekent, maar committeert zich wel aan de doelstellingen die hierin zijn opgenomen. De derde Green Deal neemt de stap van stimuleren naar verplichten met duidelijke doelen en resultaten. De GDZ richt zich op 5 thema's: Deze 5 thema's komen terug in de door GGZ Oost Brabant gekozen SDG's

Thema Green Deal Zorg 3.0	Social Development Goal
Bevorderen van gezondheid;	SDG 3: Goede Gezondheid en Welzijn
Bevorderen van bewustwording en kennis;	SDG 4: Kwaliteitsonderwijs
Verminderen CO2-emissie van gebouwen, energie en vervoer; (55% minder directe CO2-uitstoot in 2030 en klimaatneutraal in 2050)	SDG 13: Klimaatactie
Circulair en spaarzaam met grondstoffen en materialen werken, en (50% minder primair grondstoffengebruik in 2030 ten opzichte van 2016 en maximaal circulaire zorg in 2050)	SDG 13: Klimaatactie
Verminderen milieubelasting van medicatie(gebruik).	SDG 13: Klimaatactie

Bij GGZ Oost Brabant draait duurzaamheid om méér dan milieu. We zien het als een kans om ook sociale rechtvaardigheid, gezondheid en samenwerking te bevorderen. Daarom vinden wij ook SDG 8: eerlijke economische groei en SDG 17: Partnerschappen om doelstellingen te bereiken belangrijke pijlers onder ons duurzaamheidsbeleid. Duurzame inzetbaarheid van medewerkers plaatsen wij niet binnen het duurzaamheidsbeleid, maar binnen het vitaliteitsbeleid.

Organisatie van Duurzaamheid & MVO:

In 2024 hebben we een grote stap gemaakt in het verankeren van het thema duurzaamheid & MVO in de organisatie. Er is een kernteam duurzaamheid opgestart. Dit kernteam bestaat uit afgevaardigden van de belangrijkste staf expertisediensten voor Duurzaamheid & MVO aangevuld met inhoudelijke vertegenwoordiging vanuit elke hoofdlocatie. In 2024 rapporteert deze kerngroep aan de stuurgroep Duurzaamheid & MVO. Jan-Willem Bedeaux is als portefeuillehouder duurzaamheid aangesteld binnen de Raad van Bestuur.



milieuplatform Zorg.

Doelstellingen:

Vanuit deze organisatie heeft de kerngroep in 2024 heldere doelstellingen geformuleerd op basis van de voor GGZ Oost Brabant gekozen SDG's en externe kaders:

SDG:	Doelstellingen:
3. Goede Gezondheid en Welzijn	Stimuleren gezonde leefstijl voor patiënten en medewerkers
4. Kwaliteitsonderwijs	- Gelijke toegang tot opleiding voor mannen en vrouwen - Duurzame zorg opgenomen in zorgopleidingen GGZ OB
8. Eerlijk werk en economische groei	- PSO-certificering ladder 2 behouden of een vergelijkbaar MVO resultaat behalen - Duurzaamheid is een belangrijk onderdeel van onze inkoopvoorwaarden.
13. Klimaatactie	- Mobiliteitsplan wordt opgesteld gericht op het terugdringen van de CO₂-emissie t.g.v. vervoersbewegingen van medewerkers - Milieuthermometer Goud voor 1 locatie in 2027 en alle hoofdlocaties minimaal Brons in 2026 - Restafval met minimaal 25% verminderen in 2026 (toewerkend naar maximaal 25% ongesorteerd restafval in 2030); - Klimaatneutraal in 2050; 60 procent CO₂ reductie in 2030 t.o.v. 2018.
17. Partnerschappen om doelstellingen te bereiken	Werk samen met andere zorginstellingen, gemeentes en stakeholders om gezamenlijk de duurzaamheidstransitie te realiseren.

n.b. Er worden nog aanvullende doelen en indicatoren opgenomen in het duurzaamheidsbeleid. Duurzaamheidsrapportage wordt onderdeel van de T-rapportage.

Deze doelstellingen maken wij waar vanuit onze missie:

Door het goede voorbeeld te zijn met concrete resultaten voor mens en milieu, activeren wij onze medewerkers, cliënten en partners tot het maken van duurzame keuzes.
#verduursamen

Om ons duurzaamheidsbeleid waar en zichtbaar te maken gebruiken wij verschillende instrumenten. Wij hebben in 2024 de portefeuille-route kaart voor de zorg ingeleverd bij het expertisecentrum duurzaamheid. Wij zijn gestart met een 0-meting voor de Milieuthermometer Zorg en gaan eind 2025 of begin 2026 op voor certificering. De MTZ is een erkend milieuzorgsysteem dat inzicht geeft in onze prestaties op het gebied van energie, water, afval, inkoop en mobiliteit. Wij gebruiken de milieubarometer voor het monitoren en zichtbaar maken van onze CO₂ footprint.

Onderstaand de aantal acties en resultaten 2024

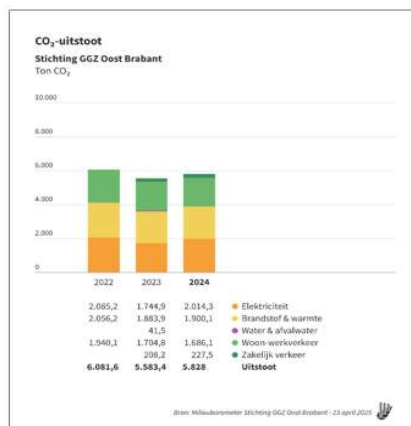
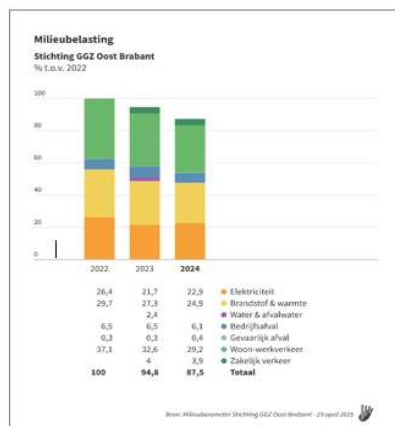
SDG:	Acties:
5. Goede Gezondheid en Welzijn	- Partnerschap met Heerenboeren op Huize Padua uitgebreid - Rookverbod voor medewerkers ingevoerd op alle terreinen - Nieuwe aanbesteding voeding uitgezet, met uitgebreide duurzaamheidseisen
6. Kwaliteitsonderwijs	Presentaties op o.a. netwerkdag duurzaamheid (dNLGGZ), bij CZ en VGZ
9. Eerlijk werk en economische groei	- PSO-certificering trede 2 behaald - Voorbereidingen gestart voor herziening inkoopvoorwaarden op basis van MTZ 7.0
14. Klimaatactie	- CO₂-routekaart goedgekeurd door RvB en aangeleverd bij EVZ - Deelname aan de campagne Zorg voor Energie met dagelijkse tips - Herbruikbare koffiebekers en afvalscheiding ingevoerd en hiermee 850.000 wegwerpbekers per jaar bespaard, - Gescheiden afvalstations op alle eigen locaties ingevoerd
18. Partnerschappen om doelstellingen te bereiken	- Huize Padua is Icoonlocatie van de Groene GGZ geworden - Actieve deelname aan het alliantienetwerk duurzaamheid van VGZ - Presentaties op o.a. netwerkdag duurzaamheid (dNLGGZ), bij CZ en VGZ

Deze acties hebben ervoor gezorgd dat de milieubelasting van GGZ Oost Brabant in 2024 met ca. 7% gedaald is. De CO₂ footprint is gestegen met 4%. Dit komt vooral door stijging van de emissiefactoren. Zowel het stroomverbruik als het gasverbruik is netto afgenomen ten opzichte van 2023.

Mooi initiatief:

Het mooiste zijn echter de initiatieven die getuigen van een andere mindset. Zo zijn de alle afvalbakken op de individuele kantoren vervangen door gescheiden afvalstations in centrale plaatsen. De ingezamelde afvalbakken hebben een tweede leven gekregen als plantenbak. Ze zijn gevuld met planten uit onze eigen kas en maken nu de werkomgeving groener. Een prachtig voorbeeld van duurzaam omdenken.

Met de verankering van duurzaamheid in het meerjarenbeleid, de stevige structuur die in 2024 is opgericht en de behaalde resultaten op bijvoorbeeld de PSO certificering voldoet GGZ Oost Brabant aan alle duurzaamheidseisen en is ze klaar voor de toekomst. Onderstaand de gegevens overgenomen uit de Milieubarometer GGZ Oost Brabant – 23 april 2025.



Kengetallen

		2022	2023	2024
Energie gebouw - vervoer				
Gebouwgebonden energie (primair) per medewerker	GJ/fte	55,7	52,9	49,8
Gebouwgebonden energie (primair) per Productieomvang	GJ/Verblijfsdagen	0,376	0,348	
Elektriciteit bedrijfspand				
Elektriciteitsverbruik (informatieplicht)	kWh	3.987.090	3.830.544	3.759.102
Elektriciteitsverbruik per vloeroppervlak	kWh/m ²	45,9	44,5	43,7
Brandstof & warmte & koude				
Aardgas eq.verbruik (informatieplicht)	m ³ gas eq.	986.199	906.171	890.404
Energie voor verwarming per gebouwinhoud	m ³ gas eq./m ³			
Energie voor verwarming per Productieomvang	m ³ gas eq./Verblijfsdagen	5,25	4,76	
Water & afvalwater				
Drinkwaterverbruik per medewerker	m ³ /fte		33,9	
Afval				
Afvalscheiding	%	25,0	26,6	26,2
Afval per medewerker	kg/fte	357	368	334
Afval per Productieomvang	kg/Verblijfsdagen	2,41	2,43	
Percentage gevaarlijk afval	%	0,465	0,430	0,694
Gevaarlijk afval per medewerker	kg/fte	1,66	1,58	2,32
Gevaarlijk afval per Productieomvang	kg/Verblijfsdagen	0,0112	0,0104	
Papierafval per medewerker	kg/fte	16,7	17,1	16,4
Vervoer				
Woon-werkkilometers per medewerker	km/fte	7.940	7.038	6.684
Aandeel OV, fiets en lopen in woon-werkverkeer	%			
Brandstof zakelijk wegverkeer per medewerker	liter diesel eq./fte		56,4	59,2
Brandstof zakelijk wegverkeer per Productieomvang	liter diesel eq./Verblijfsdagen		0,372	
Zakelijke kilometers per medewerker	km/fte		860	902
Zakelijke kilometers per Productieomvang	km/Verblijfsdagen		5,67	
Aandeel OV, fiets en lopen in zakelijk verkeer	%			
CO₂ footprint totaal en thematisch				
Totale CO ₂ emissie vertaald naar autokilometer	Rondjes om de evenaar	786	722	754
m ² zonnecellen ter compensatie CO ₂ emissie	m ²	74.541	78.488	69.699

Kengetallen vertalen jaargegevens zoals totaal elektriciteitsverbruik naar meer begrijpelijke getallen zoals kWh/m² vloeroppervlak of afvalscheidingspercentage. Kengetallen vormen een aanvulling op de milieugrafiek en CO₂-footprint. Ze bieden andere invalshoeken om de ontwikkelingen te analyseren. Kengetallen maken het mogelijk uitkomsten te corrigeren voor groei of krimp en uitkomsten met een branchegemiddelde te vergelijken.

6. Financiële paragraaf

Een terugblik op 2024

Het jaar 2024 is met een financieel resultaat van € 8.938.735 positief afgesloten. Dit resultaat is in lijn met de lange termijn financiële doelstellingen die de organisatie heeft en waarop de in 2024 afgesloten financiering werd gebaseerd. De voor deze financiering overeengekomen convenanten worden dan ook behaald. Het resultaat is naar verwachting hoger dan het branchegemiddelde. Dit laat zich verklaren door de sterk verouderde huisvesting en de daardoor lage kapitaalslasten van de organisatie. GGZ Oost Brabant verwacht dat de EBITDA in 2024 ongeveer op het branchegemiddelde zal uitkomen. Om de zorg ook in de toekomst te kunnen voortzetten, is vervanging van de verouderde huisvesting pure noodzaak. Bij een lager exploitatieresultaat zou de bekostiging van de nieuwe huisvesting niet mogelijk geweest zijn en zou de continuïteit van de organisatie op langere termijn onder druk komen te staan.

Financiële kengetallen

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste financiële kengetallen opgenomen.

	31-12-2024	31-12-2023	Norm GGZ OB
Solvabiliteit	59,51%	58,10%	
Omzet	164,6	150,1	
Resultaat	8,9	6,1	
Eigen vermogen	68,7	59,8	
Totaal vermogen	115,4	103,0	
Liquiditeit – kasstroom (euro mln)	15,4	22,5	Conform meerjaren
Resultaatsratio	5,43%	4,03%	2%
Personeelskostenratio	66,16%	67,06%	Conform meerjaren
DSCR	-40,10	11,69	1,5

Financieel beleid voor de komende jaren

GGZ Oost Brabant wil de ambities van het integraal zorgakkoord (iza) volledig invullen, waaronder samenwerken in de keten en het verder naar de thuissituatie verplaatsen van zorg om zo klinische opnames te verminderen. De huidige bekostiging kent echter nog steeds flinke prikkels om productie te verhogen. Verzekeraars, met name de voor ons belangrijkste CZ en VGZ, begrijpen dit spanningsveld. Met hen hebben we inmiddels al enkele jaren afspraken kunnen maken waardoor we de transitie door kunnen zetten.

De afspraken worden op jaarbasis gemaakt en daarmee neemt onze organisatie een risico ten aanzien van de toekomst. Dit risico wordt aanvaardbaar geacht; ons doel is niet 'winst maken' en de inhoudelijke relatie met de verzekeraars geeft vertrouwen dat ze ook komende jaren ons zullen steunen in deze transitie.

GGZ Oost Brabant wil verder investeren in de noodzakelijke modernisering van de locatie Huize Padua en in de andere locaties. Voor de dekking van deze investeringen is financiële ruimte nodig in de exploitatiebegroting. Hiervoor is het programma "exploitatie duurzaam gezond" opgezet, om zo de gewenste kostenombuigingen te bereiken. In de afgelopen jaren zijn de doelstellingen van dit programma ruimschoots ingevuld, onder andere door een reductie van de overhead.

De financieringsbehoefte zal de komende jaren toenemen door de genoemde investeringen. Door de huidige ruime liquiditeitspositie en omdat een positieve kasstroom uit reguliere bedrijfsvoering wordt voorzien, kan een deel van de investeringen worden gefinancierd uit eigen liquiditeit. Het investeringstempo zal bepalen in welke mate aanvullende financiering noodzakelijk is. In een jaarlijkse cyclus worden door middel van een lange termijn financieel model de investeringen en de financieringsbehoefte op elkaar afgestemd. In 2024 zijn de financieringsafspraken verder vormgegeven en is een overeenkomst gesloten met de Rabobank voor de financiering van fase 1 en 2 van de nieuwbouw op de locatie Huize Padua. Ook heeft het waarborgfonds voor de zorgsector een bereidstellingsverklaring afgegeven, op basis waarvan aanvullend geborgde financiering kan worden aangetrokken. Dit staat gepland voor 2025.

Ten aanzien van de interne financiële processen zijn er in 2024 verschillende ontwikkelingen geweest. AFAS is als inkoop- en financieel systeem geïmplementeerd. Verder is in 2023 de rolling forecast geïmplementeerd en deze systematiek is in 2024 verder geoptimaliseerd. Tot slot is ook in 2024 weer aan de vereisten voor horizontaal toezicht op de productieregistratie voldaan. De organisatie hecht aan een hoge kwaliteit van de productieregistratie en deze is voor 2024, in lijn met voorgaande jaren, gerealiseerd. Er is in afstemming met verzekeraars een restrisico van 0,14% vastgesteld.

7. Integraal risicomanagement

GGZ Oost Brabant heeft een Compliance Statuut vastgesteld waarin beschreven is dat de organisatie op actieve wijze streeft naar een deugdelijk en effectief compliance beleid, met als doel het realiseren van betere zorg en ter voorkoming van sancties en imagoschade. Dit wordt bereikt door bevordering en handhaving van enerzijds de integriteit van zowel de organisatie als de medewerker, als anderzijds de naleving van zowel de externe wet- en regelgeving als de interne reglementen, richtlijnen, procedures en instructies. Taken en verantwoordelijkheden zijn belegd en een Compliance dashboard is ingericht om een overzicht te hebben van alle wet- & regelgeving. GGZ Oost Brabant heeft een beperkte risicobereidheid. Dit is in lijn met wat gebruikelijk is binnen de gezondheidszorgsector. De organisatie wordt bekostigd met collectieve middelen, waarvan behoedzame aanwending gepast is.

Op het gebied van cultuur en gedrag (soft controls) heeft GGZ Oost Brabant in het kader van de veerkrachtige organisatie de soft controls vorm gegeven. Hierbij spelen preventie (helderheid, voorbeeldgedrag, betrokkenheid, uitvoerbaarheid), detectie (transparantie, bespreekbaarheid) en respons (aanspreekbaarheid, handhaving) een rol.

De belangrijkste risico's zijn onderverdeeld in strategie, operationele activiteiten, financiële positie, financiële verslaggeving en wet- en regelgeving. GGZ Oost Brabant ziet als grootste risico's:

- personele ondercapaciteit door schaarste;
- behoud acute klinische capaciteit op lange termijn;
- ongeoorloofd toegang tot het GGZ Oost Brabant netwerk;
- fraude bij aanbestedingen nieuwbouw vastgoed;
- niet voldoen aan IZA afspraken door problemen in de samenwerking tussen partners en GGZ Oost Brabant.

In 2024 is alleen het risico op personele capaciteit opgetreden: verschillende functies konden lastig worden ingevuld.

Risico op strategisch niveau

De krappe arbeidsmarkt voor onder andere psychiaters en verpleegkundigen was al een probleem voor GGZ Oost Brabant. Het risico ontstaat dat door schaarste en krapte op de arbeidsmarkt GGZ Oost Brabant geen kwalitatieve zorg kan leveren en continueren. Vanaf 1 januari 2025 komt er een einde aan het zogenoemde handhavingsmoratorium wat is ingesteld in het kader van de wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (wet DBA). Dit betekent dat de belastingdienst vanaf dan de aangekondigd heeft om correcties, naheffingen en boetes op te leggen bij schijnzelfstandigheid. Mitigerende maatregelen die zijn genomen: in de meerjarenstrategie 2025 staat de zorgexpert centraal, GGZ Oost Brabant wil de beste zorgwerkgever van Zuid-Nederland zijn, de organisatie is continu bezig om voor medewerkers een aantrekkelijke werkgever te zijn en met psychiaters wordt periodiek gesproken over het inhoudelijk proces. Tevens wordt stevig ingezet op reductie ZZP-ers. De financiële impact is middelgroot.

Risico op operationele activiteiten

Op de locatie Huize Padua vinden de aankomende vijftien jaar veranderingen plaats om het om te vormen tot een levendig landgoed. Een plek met ruimte voor wonen, werken, leren, zorg én interactie tussen buurtgenoten: bewoners, medewerkers, studenten en omwonenden. Tijdens de veranderingen van het LLHP zullen veel grote aanbestedingen en samenwerkingen plaats vinden. Vele financiële afspraken zullen worden gemaakt en diverse samenwerkingscontracten zijn afgesloten. De zorgvuldigheid, transparantie en de integriteit hierin is van groot belang om te zorgen dat GGZ Oost Brabant geen risico's loopt in het kader van claims en contractafspraken. GGZ Oost Brabant heeft verschillende mitigerende maatregelen genomen op het gebied van inkoop, projectcontrol en frauderisico.

Om goede zorg te kunnen leveren werkt GGZ Oost Brabant met zeer vertrouwelijke informatie wat via een intern digitaal netwerk en Cloud oplossingen ondersteund wordt. Het GGZ Oost Brabant netwerk is toegankelijk via een beveiligde persoonlijke toegang. Er bestaat een risico op ongeautoriseerde toegang tot vertrouwelijke gegevens van GGZ Oost Brabant met continuïteits- en financiële schade door gijzelsoftware. Om de (digitale) informatie op een juiste wijze te beveiligen zijn er informatiebeveiligingsprocessen en maatregelen geïmplementeerd binnen de organisatie conform de NEN 7510 Informatiebeveiliging in de Zorg. GGZ Oost Brabant is al vele jaren volgens deze norm gecertificeerd waarmee aantoonbaar risico gebaseerd kijkend naar de impact, kosten gewerkt wordt. Ondanks deze werkwijze blijven er een risico bestaan waarbij de financiële en imago impact hoog kan zijn. Maar met de lage risicobereidheid zet GGZ Oost Brabant in op een zo laag mogelijke impact.

De financiële positie van GGZ Oost Brabant is goed, zoals toegelicht in de paragraaf 'financieel beleid'.

Het (externe) kwaliteitsstatuut 3.0 is in 2022 goedgekeurd. Dit heeft een directe relatie met het Zorg Prestatie Model en invloed op de inzet van regie behandelaren binnen de organisatie. Als een zorgaanbieder geen eigen goedgekeurd kwaliteitsstatuut heeft, kunnen er geen contracten met zorgverzekeraars worden gesloten en worden behandelingen niet uitbetaald door de zorgverzekeraar. Het interne kwaliteitsstatuut van GGZ Oost Brabant, dat gebaseerd is op de landelijke versie 3.0, is in 2024 definitief vastgesteld. In 2024 zijn er landelijk stappen gezet om toe te werken naar een goedgekeurd kwaliteitsstatuut 4.0. Het Zorginstituut Nederland heeft de versie 4.0 nog niet ingeschreven in het Register, omdat er nog onduidelijkheid heerst over de grondslag, de definities en registratie- en informatieverplichtingen en de licentie voor het gebruik van de DSM-5 classificatie. Zodra er meer bekend is over de inschrijving in het Register, gaat de werkgroep van GGZ Oost Brabant aan de slag met de implementatie van LKS 4.0. Zolang GGZ Oost Brabant de nog te stellen deadline haalt voor implementatie van LKS 4.0, loopt GGZ Oost Brabant geen financieel risico; declaraties van zorg worden immers uitbetaald op basis van een goedgekeurd van LKS 3.0 en vervolgens – bij goedkeuring van LKS 4.0 - op basis van LKS 4.0.

Het professioneel statuut moet nog worden gewijzigd en opnieuw worden vastgesteld. Tot die tijd wordt het huidige professioneel statuut gehanteerd, GGZ Oost Brabant loopt daarmee geen groot risico.

GGZ Oost Brabant dient zorg te dragen voor het opzetten en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen die de betrouwbaarheid van de financiële verslaglegging ondersteunen, voor het bewaken van de effectiviteit en efficiency van de operationele procesvoering en voor het naleven van de geldende wet- en regelgeving. Binnen GGZ Oost Brabant ziet de Raad van Toezicht erop toe dat de Raad van Bestuur adequate preventieve en repressieve beheersmaatregelen heeft ingesteld om het risico op fraude zoveel mogelijk te beperken. Er is een overzicht naleving wet- en regelgeving en risicoanalyse. Interne beheersingsmaatregelen zijn genomen onder andere met invoering 3LOD en interne controle. Ook is het fraude risico beleid verder uitgewerkt. GGZ Oost Brabant heeft in 2022 een nieuw treasurystatuut vastgesteld. Hierin is nader gedefinieerd welk liquiditeitsbeschikbaarheidsrisico, renterisico en debiteurenrisico de organisatie wil lopen. Hierbij wordt in lijn met de algemene risicobereidheid van de organisatie een risicomijdend beleid gevoerd. GGZ Oost Brabant beheerst het renterisico door gebruik te maken van traditionele instrumenten. Hieronder vallen het maken van contractuele renteafspraken met geldgevers over bestaande leningen en het afsluiten van leningen met uitgestelde storting. GGZ Oost Brabant maakt geen gebruik van rentederivaten.

Wet- en regelgeving

Het jaarplan Compliance 2024 is tot stand gekomen in overleg met alle leden van de commissie Compliance. De commissie Compliance vergadert periodiek en kent een vertegenwoordiging uit de gehele organisatie. De risico's zijn geïnventariseerd, geclassificeerd en geadresseerd.

De 4 grootste risico's op het gebied van Compliance in 2024 waren:

- Personele kosten door inlenersaansprakelijkheid, permanente beoordeling op VOG en BIG-registratie;
- Bronregistratie (onrechtmatige zorgdeclaraties);
- Ongeoorloofd toegang tot het GGZ Oost Brabant netwerk;
- Nieuw kwaliteitsstatuut vaststellen

Veranderende wet- en regelgeving kan potentieel een risico vormen voor de organisatie. In 2025 worden de volgende actiepunten verwacht:

- Kwaliteitsstatuut 4.0
- Aanpassingen Wet verplichte ggz

In 2026 wordt het volgende actiepunt verwacht:

- NIS2

Aan de heer Fred Pijls is decharge verleend.

Joris Hendrickx, lid raad van bestuur
Jan-Willem Bedeaux, lid raad van bestuur

Verslag van de interne toezichthouder

Conform artikel 3.2 van het reglement raad van toezicht heeft de raad van toezicht de taak om verantwoording af te leggen over het eigen handelen door verslag te doen van de werkzaamheden in een afzonderlijk verslag dat onderdeel is van de jaarstukken.

Met dit verslag geeft de raad van toezicht invulling aan deze taak. De raad van toezicht bestaat op grond van de statuten van de stichting uit minimaal vijf en maximaal zeven leden en houdt integraal toezicht op het beleid van de raad van bestuur en op de algemene gang van zaken binnen de stichting en de daaraan verbonden instellingen (steunstichting Olim). De raad van toezicht fungeert als werkgever voor de raad van bestuur en vervult een advies- en klankbordfunctie voor de raad van bestuur.

Samenstelling Raad van Toezicht in 2024

Dr. Madeleine van Toorenburg, voorzitter raad van toezicht, lid commissie werkgeverszaken

Waarnemend burgemeester Nuenen, Gerwen & Nederwetten

Lid Eerste Kamer der Staten Generaal (CDA)

Drs. Han van Wijk, vicevoorzitter raad van toezicht, lid commissie werkgeverszaken en voorzitter van de auditcommissie.

Lid Raad van Toezicht De Forensische Zorgspecialisten

Lid raad van toezicht De IJsselgroep

Voorzitter Monument & Landschap Berg En Dal

Lid raad van commissarissen Dyslexiecentrum Twente B.V

Financieel interim-manager in de zorg

Voorzitter Raad van Commissarissen Caressing Care BV

Anja Verdaasdonk, MBA, lid raad van toezicht en lid van de auditcommissie

Directeur bestuurder van Woningstichting Land van Altena

Lid Raad van Toezicht SKOV Kinderopvang

Bestuursvoorzitter RTC Cella

Lid van de auditcommissie van de raad van toezicht van Het Raamwerk (vanaf 20 september 2024)

Dr. Guy Schulpen, lid raad van toezicht en voorzitter van de commissie K&V

Medisch directeur Co-Med Group tot 6 februari 2024

Prof. Dr. Marjolein de Vugt, lid raad van toezicht en lid van de commissie K&V.

Directeur Alzheimer Centrum Limburg, hoogleraar psychosociale innovaties in dementie, Maastricht University

Gezondheidszorgpsycholoog MUMC+

Lid raad van toezicht Van Neynsel, voorzitter commissie kwaliteit en veiligheid

Voorzitter Europees onderzoeksnetwerk INTERDEM

Onafhankelijkheid en zittingstermijn

De leden van de raad van toezicht hebben, in overeenstemming met de Governancecode Zorg, op geen enkele wijze een (juridische) binding met stichting GGZ Oost Brabant, anders dan hun lidmaatschap van de raad. De raad en zijn leden zijn onafhankelijk in hun functioneren. De zittingstermijn van de leden is vier jaar, met eenmaal de mogelijkheid tot herbenoeming. Dit is vastgelegd in de statuten van de stichting. Het percentage vrouwen in de Raad van Toezicht was in 2024 60%. De zittingstermijn van H. van Wijk loopt af per 31-12-2024 en zijn opvolger M. Kroese wordt per 1 januari 2025 aangesteld. De zittingstermijn van G. Schulpen is met 4 jaar verlengd tot 1 september 2028.

Aandachtsgebieden en samenwerking

De raad van toezicht is zo samengesteld dat de noodzakelijke verscheidenheid aan deskundigheid en competenties vertegenwoordigd is. Aandachtsgebieden daarbij zijn: volksgezondheid in het algemeen en de geestelijke gezondheidszorg in het bijzonder, kwaliteit en veiligheid, netwerkorganisaties, vastgoed en bedrijfsvoering van professionele organisaties. De samenwerking en het integraal functioneren van de raad van toezicht wordt jaarlijks geëvalueerd. De raad van toezicht heeft in 2023 een informele zelfevaluatie uitgevoerd. In 2024 zijn er geen studiedagen geweest. Deze waren gepland, maar vanwege het vertrek van F. Pijs bestuurder, is besloten om de studiedagen in 2025 te laten plaatsvinden.

Scholing

De raad van toezicht heeft na iedere reguliere vergadering een themabijeenkomst. Hierin staat kennisoverdracht door en discussie met deskundigen van binnen en buiten GGZ Oost Brabant centraal.

Op 3 september heeft de raad van toezicht het symposium in het kader van het afscheid van F. Pijs bijgewoond. Hier zijn de volgende thema's aan de orde geweest: Werken in netwerken; Onderzoekslijnen en TOPGGz en Sociale Robotica in de zorg.

De leden van de raad van toezicht zijn aangesloten bij de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorg en Welzijn (NVTZ). Via onder meer de NVTZ ontvangen de leden van de raad van toezicht voor hun functie vervulling noodzakelijke informatie en de mogelijkheid om deel te nemen aan scholingsbijeenkomsten. Tevens heeft A. Verdaasdonk in 2024 de opleiding Masterclass Financieel management in de Zorg gevolgd.

Honorering en beleid vergoeding onkosten Raad van Bestuur

De honorering van de leden van de raad van toezicht en de raad van bestuur geschiedt conform de voorschriften van de WNT. De raad van toezicht heeft de score van 12 punten voor de klasse indeling WNT vastgesteld voor GGZ Oost Brabant waarmee GGZ Oost Brabant voor 2024 is ingedeeld in klasse V met een bezoldigingsmaximum van € 233.000,-.

De leden en voorzitter raad van toezicht worden per 1 januari 2024 bezoldigd conform het maximum.

Voor het jaar 2025 is de score ongewijzigd vastgesteld waarmee GGZ Oost Brabant ook voor dat jaar is ingedeeld in klasse V met een bezoldigingsmaximum van €246.000,-.

Op basis van de Zorgbrede Governance Code paragraaf 6.5.4 heeft de raad van toezicht een beleid voor de vergoeding van onkosten voor de raad van bestuur en het aannemen van geschenken en uitnodigingen door de raad van bestuur goedgekeurd. De raad van toezicht ziet toe op naleving ervan. Het reglement heeft als uitgangspunt dat sober, transparant en doelmatig wordt omgegaan met publieke middelen. Hiertoe behoren de vergoedingen die verbonden zijn aan de uitoefening van de taken van de raad van bestuur. Het zijn over het algemeen kosten die buiten de organisatie GGZ Oost Brabant worden gemaakt ten behoeve van GGZ Oost Brabant.

Totaalbedrag aan declaraties per bestuurder

	Categorie	Aantal declaraties	Totaalbedrag in €
J. Hendrickx	Reiskosten	3	158
	Verblijfskosten	5	4.090
	Representatiekosten	4	998
	Opleidingskosten	4	3.058
	Overige zakelijke kosten	-	-
	Totaal	16	8.304
F. Pijs	Reiskosten	-	-
	Verblijfskosten	-	-
	Representatiekosten	-	-
	Opleidingskosten	-	-
	Overige zakelijke kosten	2	3.786
	Totaal	2	3.786
A. Schram	Reiskosten	1	15
	Verblijfskosten	-	-
	Representatiekosten	-	-
	Opleidingskosten	2	2.008
	Overige zakelijke kosten	-	-
	Totaal	3	2.023

Informatievergaring en werkwijze

De raad van toezicht houdt toezicht op de gang van zaken binnen de instelling, de realisatie van geformuleerde doelstellingen, het beleid van GGZ Oost Brabant en behaalde prestaties vanuit het maatschappelijk perspectief. De raad danwel de commissie kwaliteit & veiligheid, danwel een delegatie uit de raad van toezicht heeft daartoe onder andere overleggen met de interne gremia zoals de klinisch psychologen-staf, de verpleegkundige adviesraad, de ondernemingsraad, de cliëntenraad, familierraad en uiteraard de raad van bestuur. De raad van toezicht heeft ook jaarlijks een gesprek met een afvaardiging van het managementteam.

Dit jaar zijn vanuit het managementteam R. Penninx (directeur behandelen zaken regio Helmond/Peeland) en J. Keunen (directeur bedrijfsvoering regio Helmond/Peeland) aangesloten. Er is gesproken over de visie op de samenwerking binnen de regio Helmond/Peeland met collega managers, teamleiders en teams, de verbinding binnen de teams onderling en met de organisatie. Thema veiligheid; over veiligheid is gesproken omdat bij de HIC sprake is van een toename van verbale agressie. Daarom is er regelmatig veiligheidsoverleg met managers en aandachtsfunctionarissen, soms in aanwezigheid van politie.

De raad van toezicht heeft in het verslagjaar niet gesproken met een delegatie van de medische staf. Het gesprek was gepland op 12 december 2024, maar werd op verzoek van de medische staf doorgeschoven naar 2025.

De raad van toezicht heeft op 8 februari met de ondernemingsraad gesproken. Tijdens dit gesprek is onder ander gesproken over de speerpunten van de or, een terugblik op 2023, de veerkrachtige organisatie en een artikel 24 WOR- bespreking met de raad van bestuur om zo met een helicopterview de grote lijnen te bespreken.

Op 4 april heeft de raad van toezicht de cliëntenraad gesproken. Tijdens dit gesprek is onder andere gesproken over de Wet medezeggenschap cliënten zorginstellingen 2018 en het reglement van de cliëntenraad. Op 23 oktober heeft de commissie k&v met de cliëntenraad en familieraad gesproken over collegiaal bestuur, directiewisselingen, beleid m.b.t. cliënten en familie-en naasten beleid.

Op 13 juni 2024 heeft de raad van toezicht met de raad van bestuur het kunstwerk en tevens monument van het verzamelgraf op Huize Padua onthuld. Een bedrijf heeft met veel respect, zorgvuldigheid en kundigheid de bestaande begraafplaats geruimd en de stoffelijke resten verplaatst naar dit verzamelgraf.

Op 4 april heeft de raad van toezicht de geneesheer-directeur a.i. en de secretaris gesproken. Het thema was een terugblik op het afgelopen jaar.

Op 27 november 2024 heeft de commissie k&v een jaargesprek gevoerd met het college geneesheren-directeuren. Volgens het nieuwe reglement van (het college) geneesheren-directeuren moet het college jaarlijks haar functioneren evalueren door een jaargesprek. Het jaargesprek heeft plaatsgevonden middels de TOM, 360 graden feedback en de vijfvingermethodiek. Met de commissie k&v zijn de uitkomsten van de evaluatie, een terugblik op 2024 en een vooruitblik 2025 besproken.

Verder heeft de raad van toezicht op 12 december 2024 gesproken met een delegatie van de klinisch psychologen staf (KP staf) en de verpleegkundigen en agogen raad (VAR). Tijdens dit gesprek is met de KP staf gesproken over de rol van de klinisch psychologen in de acute dienst, de Wet verplichte GGZ. Met de VAR is gesproken over de verkregen subsidie om de verbinding met de achterban en met behandelaren en bestuur te verstevigen. Vanuit de VAR worden complimenten geuit naar het bestuur voor de doorgevoerde ontwikkelingen en goede samenwerking.

Commissies

De raad van toezicht werkt met een auditcommissie, een commissie Kwaliteit en Veiligheid en een commissie werkgeverszaken. In deze commissies zitten leden van de raad van toezicht om het toezicht op specifieke aandachtsgebieden te verdiepen en besluitvorming voor te bereiden. Alle onderwerpen die te maken hebben met de bedrijfsvoering worden voorafgaand aan de vergadering raad van toezicht besproken in de auditcommissie. Onderwerpen die te maken hebben met de kwaliteit en veiligheid van zorg worden voorafgaand aan de vergadering van de raad van toezicht besproken in de commissie Kwaliteit en Veiligheid (K&V). De verslagen van de commissies worden geagendeerd in de eerstvolgende vergadering raad van toezicht. De commissie Kwaliteit en Veiligheid houdt zijn vergaderingen steeds op een andere locatie van de instelling en spreekt daar met het team van die locatie en de cliënten over kwaliteit en veiligheid.

Commissie werkgeverszaken

De commissie werkgeverszaken van de raad van toezicht heeft zich vanwege het vertrek van de voorzitter raad van bestuur bezig gehouden met het vraagstuk voorzitter versus duaal bestuur en werving nieuw lid raad van bestuur. Daartoe zijn de statuten en reglementen raad van bestuur en raad van toezicht aangepast en is een lid raad van bestuur geworven, welke per 1 februari 2025 zal starten.

In de periode dat er één lid raad van bestuur was, vond er twee-wekelijks overleg plaats tussen het lid raad van bestuur J.F.M. Hendrickx en de voorzitter raad van toezicht M.M. van Toorenburg.

Vergaderingen in 2024

De raad van toezicht vergaderde in 2024 zeven keer. Voorafgaand aan de vergadering met de raad van bestuur is een korte besloten vergadering (zonder raad van bestuur) waarin de raad van toezicht de vergadering voor bespreekt. De externe accountant woonde eenmaal (in mei van het verslagjaar) de vergadering van de raad van toezicht bij. De jaarrekening 2023, het bestuursverslag en het accountantsverslag zijn in bijzijn van de accountant besproken in de auditcommissie. Daarnaast besprak de volledige Raad van Toezicht de jaarrekening 2023, het bestuursverslag en het accountantsverslag 2023 in bijzijn van de accountant.

De volgende thema's zijn besproken:

- Topggz in ontwikkeling, hersenletsel, neuropsychiatrie: 8 februari
- Integraal zorgakkoord: 4 april
- Maatschappelijke veranderingen in de zorg; 23 mei
- Leiderschapsprogramma: 13 juni
- HIC: 19 september
- Acute bedden: 31 oktober
- Integraal zorgakkoord en Mooi Maasvallei 12 december

Naast de bovenstaande thema's richtte het toezicht van de raad zich in 2024 op onderstaande belangrijkste onderwerpen:

- In het kader van het Lange termijn Huisvestingsplan Huize Padua (LLHP).
- ontwikkelingen binnen de raad van bestuur en managementteam
- voortgang van en ontwikkelingen naar een veerkrachtige organisatie

Bedrijfsvoering en ontwikkelingen op financieel gebied

In het kader van de planning- en control cyclus is de Kaderbrief 2024 en de begroting 2024 van Stichting GGZ Brabant door de raad van toezicht in 2023 goedgekeurd. Tevens heeft de raad van toezicht de managementletter 2024 besproken. De begroting 2024 van stichting Olim is goedgekeurd. De raad van toezicht heeft in mei 2024 de jaarrekening 2023, het jaarverslag raad van toezicht 2023, het populaire jaarverslag 2023 van stichting GGZ Oost Brabant goedgekeurd. Het accountantsverslag werd voor kennisgeving aangenomen. Tevens werd de jaarrekening 2023 van FacZo Beheer BV en de Jaarrekening 2023 Stichting Olim ter kennis genomen en de Raad van Bestuur decharge verleend voor goedkeuring.

Madeleine van Toorenborg,
Voorzitter raad van toezicht

Jaarrekening

Geconsolideerde jaarrekening
Enkelvoudige jaarrekening

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2024

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van software		-	94.875
Totaal immateriële vaste activa		-	94.875
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		21.475.992	23.934.337
2. machines en installaties		2.554.234	2.615.535
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.208.296	1.100.902
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.480.001	1.397.077
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		1.577.313	-
Totaal materiële vaste activa		29.295.836	29.047.850
III Financiële vaste activa	3		
1. andere deelnemingen		231.519	264.922
Totaal financiële vaste activa		231.519	264.922
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. gereed product en handelsgoederen		62.500	59.070
Totaal voorraden		62.500	59.070
II Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		7.266.797	7.295.966
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
3. nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten		7.707.082	7.416.321
4. overige vorderingen		8.044.085	10.928.630
5. overlopende activa		1.098.878	1.622.925
Totaal vorderingen		24.116.843	27.263.843
III Liquide middelen	6	61.741.718	46.299.743
C Totaal activa		115.448.416	103.030.303

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
PASSIVA			
D Groepsvermogen	7		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
II Bestemmingsfonds		62.345.738	53.468.815
III Overige reserves		6.362.096	6.300.284
Totaal groepsvermogen		<u>68.707.880</u>	<u>59.769.144</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		6.718.007	6.239.231
Totaal voorzieningen		<u>6.718.007</u>	<u>6.239.231</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. schulden aan banken		4.611.112	5.555.556
Totaal langlopende leningen		<u>4.611.112</u>	<u>5.555.556</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		944.444	944.444
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.355.871	3.353.839
3. aan participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		167.050	167.050
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		5.437.862	5.536.552
5. schulden ter zake pensioenen		2.559.716	2.335.056
6. overige schulden		19.946.475	19.129.429
Totaal kortlopende schulden		<u>35.411.418</u>	<u>31.466.371</u>
H Totaal passiva		<u>115.448.416</u>	<u>103.030.303</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2024

	Ref	2024	2023
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		88.940.189	82.263.772
Wet langdurige zorg		51.270.668	46.143.551
Forensische zorg		-8.480	-921
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		5.013.258	4.020.857
Baten uit onderaanneming		1.040.716	972.267
		146.256.351	133.399.527
Opbrengsten Jeugdwet	15	7.309.228	7.006.125
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	10.980.778	10.345.544
Netto omzet		164.546.358	150.751.195
Overige bedrijfsopbrengsten	17	16.450	166.032
		16.450	166.032
Som der bedrijfsopbrengsten		164.562.808	150.917.227
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	18	13.228.965	9.024.095
Lonen en salarissen	19	83.109.875	76.686.466
Sociale lasten	19	12.182.149	11.251.521
Pensioenlasten	19	7.853.297	7.072.047
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	3.047.754	3.045.217
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	21	-199.515	-
Overige bedrijfskosten	22	37.658.631	37.970.164
Som der bedrijfslasten		156.881.158	145.049.511
BEDRIJFSRESULTAAT		7.681.650	5.867.717
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	1.509.822	434.447
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	-252.737	-290.503
		1.257.084	143.944
		8.938.735	6.011.661
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	23	-	69.547
RESULTAAT BOEKJAAR		8.938.735	6.081.208
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		8.884.353	5.990.506
Algemene reserve		54.383	90.702
		8.938.735	6.081.208

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			7.681.650		5.867.717
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20,21	3.050.552		3.045.217	
- mutaties voorzieningen	8	478.776		1.731.031	
- boekresultaten afstoting vaste activa	17	-		-166.032	
- bijzondere waardevermeerdering	17	-202.313		-	
			3.327.015		4.610.216
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	-3.430		97.920	
- vorderingen	5	3.199.224		16.057.818	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	3.705.064		-1.180.815	
			6.900.858		14.974.923
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			17.909.523		25.452.856
Resultaat deelneming	23	-		69.547	
Ontvangen interest	23	1.457.598		317.849	
Betaalde interest	23	-237.717		-307.519	
			1.219.881		79.877
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			19.129.404		25.532.733
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.776.387		-2.275.160	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	-		265.000	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	33.403		-70.954	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	-		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.742.984		-2.081.114
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	9	-944.444		-944.444	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-944.444		-944.445
Mutatie geldmiddelen			15.441.975		22.507.174
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		46.299.743		23.792.569
Stand geldmiddelen per 31 december	6		61.741.718		46.299.743
Mutatie geldmiddelen			15.441.975		22.507.174

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting GGZ Oost Brabant is statutair (en feitelijk) gevestigd te Boekel, op het adres Kluisstraat 2, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41085846.

De belangrijkste activiteiten zijn het verlenen van geestelijke gezondheidszorg.

Een overzicht van de gegevens vereist op grond van art. 2:414 BW is onderstaand opgenomen:

Geconsolideerde maatschappijen:

Naam	Satutaire zetel	Hoofdactiviteit
Stichting GGZ Oost Brabant	Boekel	Verlenen van geestelijke gezondheid
Stichting Olim	Boekel	Het verlenen van maatschappelijk advies

Niet-geconsolideerde maatschappij:

Naam	Satutaire zetel	Hoofdactiviteit	Aandeel in het geplaatste kapitaal
FacZo Beheer B.V.	Rosmalen	Zorgdragen voor facilitaire diensten	50%

FacZo Beheer B.V. wordt niet geconsolideerd, omdat GGZ Oost Brabant geen overheersende zeggenschap uitoefent in deze B.V.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op 31 december 2024.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de geconsolideerde jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*.

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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteit van de activiteiten

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Het geconsolideerd eigen vermogen van GGZ Oost Brabant bedraagt per 31 december 2024 € 68.707.880 positief.

Het vreemd vermogen is verdeeld in een lang en kort gedeelte, waaronder door banken verstrekte leningen. De banken hebben voorwaarden gesteld in de financieringsovereenkomsten die GGZ Oost Brabant dient na te komen. Daarbij is de rekening-courant financiering dagelijks opzegbaar. De continuïteit van de stichting hangt niet af van de bereidheid van banken deze financiering te continueren.

Uit de enkelvoudige jaarrekening 2024 zijn onder andere de volgende ratio's te herleiden:

- DSCR: -40,10
- Solvabiliteitsratio: 59,51%

Deze ratio's geven aan dat over het verslagjaar 2024 wordt voldaan aan de kredietafspraken met de bank. Geldende afspraken zijn een DSCR van 1,5. Toetsing vindt plaats aan de hand van de geconsolideerde jaarrekening en het jaarcertificaat van GGZ Oost Brabant. Tevens wordt iedere 4 maanden aan de hand van de interne tertiaire cijfers en het trialcertificaat getoetst. Als niet wordt voldaan, zal het rekening courant krediet van € 7,5 mln mogelijk opgezegd worden. Tot en met eind 2025 zal naar verwachting geen gebruik gemaakt worden van dit krediet.

Stelselwijziging

In het verslagjaar is een stelselwijziging doorgevoerd waarbij, conform de cao GGZ, een voorziening is opgenomen voor jubileumuitkeringen bij pensionering, die voorheen niet werd getroffen. De hiermee samenhangende eenmalig hogere last van € 648.000 wordt verantwoord in de jaarrekening over 2024."

Foutherstel

In de jaarrekening is een fout hersteld betreffende een onverschuldigd opgenomen voorziening in het kader van de Zorgverzekeringswet, waarvoor materieel gezien geen verplichting bestond. De omvang betreft een bedrag van € 1.406.127. In onderstaande tabel zijn de verschillen met de oorspronkelijke cijfers weergegeven.

	Saldo 31-12-2023 volgens jaarrekening 2023 €	Foutherstel €	Saldo 31-12-2023 volgens jaarrekening 2024 €
Vordering	9.522.503	1.406.127	10.928.630
Groepsvermogen	58.363.017	1.406.127	59.769.144
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	80.857.645	1.406.127	82.263.772

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. GGZ Oost Brabant heeft geen afgeleide financiële instrumenten.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 11.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken. De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

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. De waarderingsgrondslagen met betrekking tot de bepaling van de voorzieningen en de bepaling van de omzet Zorgverzekeringswet zijn door het management aangemerkt als meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie.

Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de instelling en haar dochtermaatschappijen in de groep. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd. De groepsmaatschappij is integraal geconsolideerd.

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling Stichting GGZ Oost Brabant 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 Stichting GGZ Oost Brabant. In de geconsolideerde jaarrekening is opgenomen de stichting:

Stichting Olim, Kluisstraat 2 te Boekel; met een eigen vermogen op 31 december 2024 van € 2.835.916 en een winst van € 54.383 over 2024.

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. De volgende transactie met verbonden partijen heeft onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden:

- FacZo Beheer B.V. verricht haar activiteiten op basis van een overeenkomst van kosten voor gemene rekening met Stichting Reinier van Arkel, Stichting Breburg en Stichting GGZ Oost Brabant. GGZ Oost Brabant draagt 95%* 55% van deze kosten tot 1 april 2024. Vanaf 1 april tm 31 december 2024 draagt GGZ Oost Brabant 31,67% van de kosten.

De stichting heeft de volgende vennootschap niet in de consolidatie betrokken:

- FacZo Beheer B.V., Hogedwarsstraat 3 te Vught;
- Rechtsvorm: Besloten Vennootschap;
- Kernactiviteiten: facilitaire dienstverlening;
- Mate van zeggenschap door GGZ Oost Brabant: 50%;
- Voor het bedrag van het eigen vermogen en het resultaat van deze entiteit wordt verwezen naar de toelichting 'Financiële vaste activa'.

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 Stichting GGZ Oost Brabant.

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 jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting op de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het einde van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten, een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten en de rente op schulden over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend.

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:

- Kosten van software : 20%.
- Bedrijfsterreinen : 0% - 5%.
- Bedrijfsgebouwen : 2,5% - 50%.
- Machines en installaties : 5% - 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20 - 50%.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. Met name verbouwingen ter overbrugging naar vervangende nieuwbouw, heeft een afschrijvingspercentage passend bij de beperkte gebruiksduur van het pand. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Software wordt geactiveerd enkel en alleen als beschikkingsmacht aanwezig is. Gebouwen worden geëxploiteerd tot het einde van de economische levensduur en daarna afgebroken en nieuw gebouwd, derhalve is er geen restwaarde. Een zeer beperkt deel (€ 97.045) zou als woning in de wijk als woonhuis verkocht kunnen worden en daarom wordt er geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde. In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar nihil.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen. Vooruitontvangen bedragen waarvoor nog geen investering zijn gedaan, staan onder de overlopende passiva opgenomen.

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

Financiële vaste activa

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

(Niet)-geconsolideerde 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.

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.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje "Financiële Instrumenten".

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.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik is, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Zowel externe- als interne factoren die van invloed kunnen zijn op het vastgoed, geven geen reden voor impairment. Daarnaast heeft Stichting GGZ Oost Brabant in het verleden een bedrijfswaardeberekening opgesteld waaruit geen impairment indicatoren blijken.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan het voorlopig koopcontract of als dit nog niet aanwezig is, de woz-waarde of indien lager de taxatiewaarde. Als daaruit een negatief resultaat zou ontstaan, wordt impairment toegepast. Voor activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, wordt dat toegepast. In 2024 is de impairment uit 2019 teruggedraaid dit door het verwachte positieve verkoopresultaat.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode of tegen lagere opbrengstwaarde.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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.

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Overige reserves

Onder "Overige reserves" is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

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.

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 rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie en onttrekking aan de voorziening. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen, indien het waarschijnlijk is, dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening regeling generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid betreft de contante waarde van de in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd, inclusief af te dragen sociale premies en pensioenpremie. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,1%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 3,2%. Door wijziging van de disconteringsvoet is de voorziening toegenomen met € 861.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 12,5, 50 en 40 jarig dienstverband inclusief gratificatie bij pensionering. 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 3,1%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 3,2%. Door wijziging van de disconteringsvoet is deze de voorziening toegenomen met € 6.000.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening langdurig zieken

Deze post is te splitsen in drie delen: Langdurig zieken, de transitievergoeding en de WGA-verplichting, allen gewaardeerd tegen contante waarde. Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde 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 2024 vallen, gebaseerd op 100% gedurende de 1e 6 maanden, 90% voor de volgende 6 maanden, 80% voor de maanden 13 tm 18 en 75% voor de maanden 19 tm 24. De transitievergoeding wordt gevormd voor medewerkers waarvoor de verwachting is dat na twee jaar ziekte een ontslagvergunning wordt aangevraagd. De voorziening WGA-verplichting aangezien GGZ Oost Brabant eigen risicodragers is voor de WGA en daardoor geen WGA-premie betaalt aan het UWV. Dit betekent dat GGZ Oost Brabant voor gedeeltelijk arbeidsongeschikt personeel, na twee jaar, de verplichting heeft om maximaal 10 jaar lang loon door te betalen. Op basis van een onderliggende berekening waarbij rekening is gehouden met de mate van terugkeer in het arbeidsproces, mate van hervatting van werk, uitstroom naar de IVA en deels vergoeding door derden, is deze voorziening bepaald. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,1%. Door aanpassing van de disconteringsvoet van 3,2% in 2023 naar 3,1% in 2024 wordt de voorziening € 11.808 hoger.

Voorziening verlieslatend contract

Stichting GGZ Oost Brabant heeft een meerjarig contract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door Stichting GGZ Oost Brabant na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening tot 31 december 2024 is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten. Deze is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening veerkrachtige organisatie

Stichting GGZ Oost Brabant heeft een transitie ingezet om toekomstbestendig te blijven en dit samen met medewerkers en, daar waar passend met cliënten en naasten, uitgewerkt in 9 thema's die veerkracht gaan versterken. Deze voorziening is opgenomen tegen de nominale waarde.

Schulden

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

Investeringsubsidies

Vooruitontvangen subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende passiva. Bij aanschaf van (materiële) vaste activa worden deze in mindering gebracht op de investering.

Leasing

Financiële lease:

Leaseovereenkomsten waarbij de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom geheel of nagenoeg geheel door de groep als lessee worden gedragen, worden aangemerkt als financiële leases. Bij financiële leases wordt het leaseobject en de daarmee samenhangende schuld bij aanvang van de leaseperiode verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of de lagere contante waarde van de minimale leasebetalingen, waarbij discontering plaatsvindt op basis van de impliciete rentevoet. Na eerste verwerking worden de minimale leasebetalingen gesplitst in rente en aflossing. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig aan elke periode toegerekend dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur.

Operationele lease:

Leaseovereenkomsten die niet kwalificeren als financiële lease, worden aangemerkt als operationele lease. Bij operationele leases worden de leasebetalingen lineair over de looptijd van de lease ten laste van het resultaat verwerkt.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Opbrengsten

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de rechtspersoon zal toevloeien, 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.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten Zorgverzekeringswet

Stichting GGZ Oost Brabant heeft uit hoofde van de zorgcontractering met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze contractafspraken. Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording. De getekende contracten met de zorgverzekeraars zijn daarbij leidend.

Vanaf 1 januari 2022 is er een nieuw financieringsmodel ingevoerd, het 'Zorgprestatiemodel'. De opbrengsten worden verantwoord op basis van de verrichte prestaties binnen het in 2022 ingevoerde Zorgprestatiemodel. Om een financieel neutraal over te gaan is er een vangnet beschikbaar gesteld. Dit in de vorm van een 'transitieprestatie'. Afhankelijk van het contract per zorgverzekeraar, heeft dit transitiemodel enige mate van onzekerheid in zich. Waar nodig is een afslag genomen op de berekende transitieprestatie. GGZ Oost Brabant is per 1 januari 2020 overgegaan op Horizontaal Toezicht in de zorgsector. Vanaf dat moment is de financiële impact nihil op mogelijke afkeur van verrichte prestaties, omdat tijdig gesignaleerd en gerapporteerd wordt bij mogelijke onvolkomendheden tussen geleverde diensten en de facturatie. De in deze jaarrekening 2024 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen door de onzekere factoren in de realisatie mogelijk 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. De schadelastjaren tot en met 2021 zijn definitief afgewikkeld met de zorgverzekeraars. De afrekening voor 2022 is begin 2024 opgesteld, maar nog niet helemaal financieel afgewikkeld.

Opbrengsten Wet langdurige zorg

Onder de opbrengsten Wet langdurige zorg worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende langdurige zorg.

Exploitatiesubsidies

Exploitatiesubsidies hebben betrekking op gesubsidieerde uitgaven en worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen. Exploitatiesubsidies worden verwerkt zodra er redelijke zekerheid is dat aan de gestelde subsidievoorwaarden wordt voldaan en de subsidie daadwerkelijk zal worden verkregen. Exploitatiesubsidies worden zowel gepresenteerd onder de 'Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening' als bij de 'overige bedrijfsopbrengsten'.

Opbrengsten 'overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening'

Onder de opbrengsten uit 'Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening' worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van WMO zorg.

Opbrengsten Jeugdwet

Onder de opbrengsten Jeugdwet worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. De opbrengsten zijn gerealiseerd als de prestaties zijn geleverd en op grond van de geldende voorschriften kunnen worden gedeclareerd.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen opbrengsten die voortkomen uit incidentele bedrijfsactiviteiten en bestaan uit:

- boekwinsten verkoop materiële vaste activa.

Boekwinsten verkoop materiële vaste activa:

Boekwinsten die voortvloeien uit de verkoop van materiële vaste activa worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper.

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 (levensfase, 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 verwerkt voor zover deze nog niet tot uitkeer heeft geleid per balansdatum en wordt 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. Van een reorganisatievoorziening is geen sprake in deze jaarrekening. 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.

Pensioenlasten

Stichting GGZ Oost Brabant heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting GGZ Oost Brabant valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 15.816 (2023 € 14.714). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 137.800 (2023 € 128.810). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

Als gevolg van de invoering van de Wet toekomst pensioenen wordt de pensioenregeling van Zorg en Welzijn aangepast, deze nieuwe regeling zal naar verwachting 1 januari 2026 ingaan. Het Pensioenfonds voor Zorg en Welzijn wil gedurende de transitieperiode de soepeler regels voor indexatie toepassen. Voorwaarde daarvoor is het indienen van een overbruggingsplan. Het pensioenfonds heeft het overbruggingsplan (voor de periode 2024 tot 2026) op 1 juli 2024 ingediend bij De Nederlandsche Bank.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2024 volgens opgave van het fonds 109,5%. In het overbruggingsplan is afgesproken dat verhoging van de pensioenen in 2025 alleen kan plaatsvinden als de dekkingsgraad hoger is dan 110%.

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft GGZ Oost Brabant bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. GGZ Oost Brabant heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Deelnemers met geboortejaren 1959 tot en met 1995 zullen (gedeeltelijk) gecompenseerd worden voor de nadelige effecten van de transitie. Afhankelijk van de dekkingsgraad op 1 januari 2026 gebeurt dit in één keer vanuit het collectieve vermogen. Mocht dit niet mogelijk zijn, dan kan het Pensioenfonds voor Zorg en Welzijn de toekenning spreiden over maximaal tien jaar en wordt het deel van de compensatie dat niet kan worden gefinancierd uit het collectieve vermogen gefinancierd uit de premie. Mochten deze compensatiebetalingen in het kader van de overgang naar een nieuw pensioenstelsel, voor zover deze niet afhankelijk zijn van voortzetting van het dienstverband, leiden tot lasten voor GGZ Oost Brabant, zullen die op dat moment in het resultaat worden verwerkt en in de balans worden opgenomen in een voorziening.

1.1.4 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. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

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 2025 of later.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

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

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	94.875	241.237
Af: afschrijvingen	94.875	146.362
Boekwaarde per 31 december	-	94.875

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	29.047.851	29.778.660
Bij: investeringen	3.001.349	2.267.014
Af: afschrijvingen	2.952.879	2.890.305
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	202.313	-
Af: desinvesteringen	2.798	107.518
Boekwaarde per 31 december	29.295.836	29.047.850

Toelichting:

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

De bedrijfsgebouwen en terreinen zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 1.1.9.

De bedrijfsgebouwen en terreinen dienen, voor het gedeelte van Stichting GGZ Oost Brabant enkelvoudig, volledig als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 5.555.555 (2023: € 6.500.000) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WfZ). De materiële vaste activa van Stichting Olim zijn niet verpand. De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WfZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WfZ een recht van hypotheek aan het WfZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WfZ is geborgd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	264.922	193.968
Resultaat deelnemingen	-	69.547
Mutatie ledenrekening	-33.403	656
Van vorderingen	-	750
Boekwaarde per 31 december	231.519	264.922

Toelichting:

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

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 0 een looptijd korter dan 1 jaar.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kern-activiteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
FacZo Beheer B.V.	Facilitaire dienstverlening	5.000	50%	151.787	-
Vestigingsplaats: Vught					
Opgericht in 2017					

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6. FacZo Beheer B.V. is in 2017 opgericht vanuit de Stichting GGZ Oost Brabant en Stichting Reinier van Arkel. Met ingang van 1 januari 2018 vinden er activiteiten plaats in deze entiteit.

4. Voorraden

Toelichting:

Op de voorraden is zoals ook in 2024 geen voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. op handelsdebiteuren	7.266.797	7.295.966
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-	-
3. nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten	7.707.082	7.416.321
4. overige vorderingen		
vorderingen uit hoogte van financieringstekort	578.293	859.040
vorderingen op zorgverzekeraars	4.886.367	7.860.759
vorderingen op gemeenten	1.102.159	1.094.531
belastingen en premies sociale verzekeringen		
disagio lening	10.500	15.750
vorderingen op personeel	114.912	168.444
nog te ontvangen bedragen	1.351.855	930.106
5. overlopende activa		
Overige vorderingen en overlopende activa	924.127	1.282.862
te ontvangen ziekengelden	174.751	340.063
Totaal vorderingen	<u>24.116.843</u>	<u>27.263.843</u>

Toelichting:

In 2024 is een voorziening van € 0,9 mln (2023: € 1,6 mln) in mindering gebracht op de vorderingen op zorgverzekeraars. De balanspositie "nog te factureren ZVW-zorgproducten per 31 december is gemiddeld 1 maand omzet van de ZVW-zorgproducten. Op deze post is geen voorziening in mindering gebracht. De vordering op zorgverzekeraars betreft de voornamelijk de nog te ontvangen transitieprestatie en generieke module Acute psychiatrie 2023 en 2024 verminderd met de nog terug te betalen ZVW-zorgproductie van oude jaren.

De post "nog te ontvangen bedragen" per 31 december 2023 en 2024 betreft de subsidies voor de opleidingen en rente. Het aan de Bank Nederlandse Gemeenten betaalde disagio is geactiveerd en valt vrij gedurende de looptijd van de lening. De waarde van deze disagio per 31 december 2024 bedraagt € 10.500. De overige vorderingen hebben een looptijd van korter dan 1 jaar. Er is voor een bedrag van € nihil opgenomen als voorziening dubieuze debiteuren.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

Onder de overige vorderingen is € 578.293 opgenomen voor het financieringsverschil wlz. De specificatie staat hieronder.

Vordering of schuld uit hoofde van financieringstekort/-overschot	Jaar 2024	Jaar 2023	Totaal
Saldo per 1 januari	-	859.040	859.040
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	578.293	-	578.293
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	784.306	784.306
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	1.643.346	1.643.346
Saldo per 31 december	<u>578.293</u>	<u>-</u>	<u>578.293</u>
Stadium van vaststelling (*)	a	c	
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort			578.293

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	Jaar 2024	Jaar 2023
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	50.486.362	46.096.542
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	49.908.069	45.237.502
Financieringstekort / overschot	<u>578.293</u>	<u>859.040</u>

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. Bankrekeningen	61.720.053	46.278.135
2. Kassen	21.665	21.609
Totaal liquide middelen	<u>61.741.718</u>	<u>46.299.743</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van aangekochte deposito's per 31 december 2024 voor € 20 mln, met een looptijd tot eind januari 2025 en een afgegeven bankgarantie van € 37.111. Deze is verstrekt aan een verhuurder.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
I Kapitaal	45	45
II Bestemmingsfonds	62.345.738	53.468.815
III Overige reserves	6.362.096	6.300.284
	<u>68.707.880</u>	<u>59.769.144</u>

7.I Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>

7.1. Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	53.468.815	8.884.353	-7.430	62.345.738
	<u>53.468.815</u>	<u>8.884.353</u>	<u>-7.430</u>	<u>62.345.738</u>

7.1. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Algemene reserves	6.300.284	54.383	7.430	6.362.096
	<u>6.300.284</u>	<u>54.383</u>	<u>7.430</u>	<u>6.362.096</u>

Toelichting:

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. De beperkingen zijn als volgt: Aan het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten wordt het verschil tussen de werkelijke kosten en de aanvaardbare kosten van wlz-zorg toegevoegd of onttrokken. Het bestemmingsfonds kan alleen worden aangewend voor zorg die valt onder de Wet langdurige zorg, de Zorgverzekeringswet, de Wet maatschappelijke ondersteuning en/of de Jeugdwet. Deze beperking is opgenomen in de Beleidsregel bekostigingscyclus wlz van de Nederlandse Zorgautoriteit.

Daarnaast worden de exploitatiesaldi van de groepsmaatschappijen meegenomen in de overige reserves.

Een saldo van € 7.430 is per 1 januari naar de algemene reserve gegaan. Hiermee is een typefout uit oude jaren hersteld.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Kapitaal

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	45	-	-	45

7.1. Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	47.478.309	5.990.506	-	53.468.815
	47.478.309	5.990.506	0	53.468.815

7.1. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Algemene reserves	6.209.581	90.702	-	6.300.284
	6.209.581	90.702	0	6.300.284

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Boekwaarde per 31-dec-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Verandering disconterings- voet	Boekwaarde per 31-dec-24
	€	€	€	€	€	€
1. Verlieslatend contract	176.733	5.249	-	-	-	181.982
Veerkrachtige organisatie	500.000	-	-	-	-	500.000
Jubileumverplichtingen	784.000	928.255	186.102	53.153	6.000	1.479.000
Langdurig zieken, WGA-ERD en ERD-ZW	4.387.849	2.093.953	1.794.190	432.272	11.808	4.267.148
Generatiebeleid	390.649	-	76.202	25.431	861	289.877
Totaal voorzieningen	<u>6.239.231</u>	<u>3.027.457</u>	<u>2.056.494</u>	<u>510.856</u>	<u>18.669</u>	<u>6.718.007</u>

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

	31-dec-24
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.338.324
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.379.683
hiervan > 5 jaar	3.125.864

Toelichting per categorie voorziening:

Voor een nadere toelichting op de waardering van de voorzieningen wordt verwezen naar paragraaf 1.1.4.2 inzake waarderingsgrondslagen.

9 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	6.500.000	7.444.445
Af: aflossingen	944.444	944.445
Stand per 31 december	<u>5.555.556</u>	<u>6.500.000</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	944.444	944.444
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>4.611.112</u>	<u>5.555.556</u>

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

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	944.444	944.444
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.611.112	5.555.556
hiervan > 5 jaar	1.333.335	2.277.774

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij BNG N.V. zijn als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht "langlopende schulden". De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De reële waarde van de langlopende schulden wijkt gering af van de boekwaarde. De boekwaarde van de leningen bedraagt € 5,6 mln en de reële waarde bedrag € 5,7 mln (2023: 6,6 mln). De geplande uitgaande kasstromen van de leningen over de resterende looptijd van de leningen, zijn contant gemaakt tegen 3,1%. De reële waarde is hoger dan de boekwaarde, doordat er sprake is van vastrentende leningen waarbij de rente en aflossing tegen een lager bedrag contant gemaakt zijn.

10 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. schulden aan banken		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	944.444	944.444
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten	6.355.871	3.353.839
3. aan participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	167.050	167.050
4. belastingen en premies sociale verzekeringen	5.437.862	5.536.552
5. schulden ter zake pensioenen	2.559.716	2.335.056
6. overige schulden		
schulden aan gemeenten	-	-
schulden aan zorgverzekeraars	741.629	-
nog te betalen salarissen	888.940	791.052
reservering vakantiegeld	2.936.375	2.714.851
reservering vakantiedagen en JUS	3.951.371	2.919.956
persoonlijk levensfase budget	8.168.184	8.724.008
saneringskosten	425.024	350.089
patiëntengelden	27.377	27.377
overige schulden	2.807.575	3.602.095
Totaal overige schulden	35.411.418	31.466.371

Toelichting:

Schulden aan leveranciers en handelskredieten is hoger door in 2023 alle goedgekeurde facturen voor de vervaldatum te betalen en in 2024 zijn er geen betalingen gedaan in week 52. De post patiëntengelden die per balansdatum gepresenteerd is, dient nog terugbetaald te worden aan de erfgenamen van één cliënt. De schuld aan het pensioenfonds is gemiddeld 2 maanden. Facturen hiervoor worden relatief laat van het pensioenfonds ontvangen. De reservering vakantiedagen en de dagen uit het jaar-urensysteem zijn afgenomen door actief beleid in het kader van gezondheid van medewerkers.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Het beleid is: 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. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd. 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.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren is voor circa 72% geconcentreerd bij 2 grote verzekeraars. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichting op de desbetreffende balanspost.

Renterisico

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.

Liquiditeits- en kasstroomrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld en waar nodig activiteiten ondernomen om tijdelijke overschotten te beperken. Er wordt op toegezien dat Stichting GGZ Oost Brabant te allen tijde voldoende liquiditeiten en faciliteiten beschikbaar heeft om aan alle lopende betalingsverplichtingen te kunnen voldoen. GGZ Oost Brabant heeft een kredietfaciliteit van € 7.500.000 bij de Rabobank. De overeenkomsten voor de gecommiteerde kredietfaciliteiten omvatten financiële convenanten voor DSCR en solvabiliteit en clausules voor wijziging bij materiële negatieve veranderingen.

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.

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

Toelichting:

Langlopende leningen

In het verslagjaar 2024 is met de Rabobank vier langlopende leningen overeengekomen ter financiering van investering in vastgoed op het terrein Huize Padua in Boekel, met een totaal hoofdsom van € 12,5 miljoen. De leningen zijn nog niet opgenomen op de balans per 31 december 2024, aangezien de gelden ultimo verslagjaar nog in depot zijn gehouden door de financier.

De leningen kennen een looptijd van 10 jaar en hebben een rentepercentage van 3,55% vast gedurende de looptijd van de leningen. Bij 2 leningen vangt de aflossing aan op 30 september 2025. Bij 2 leningen vangt de aflossing aan per einde van de periode van 10 jaar. Er wordt renteprovisie berekend over het niet opgenomen deel van de lening.

De vrijgave van het depot is afhankelijk van het voldoen aan specifieke voorwaarden zoals geformuleerd in de depot- en leningsovereenkomst. Deze voorwaarden hebben onder meer betrekking op de oplevering, bepaalde ratio's en vestiging van verhaaldregeling wvz. Aan de ratio's en de verhaalregeling wvz is door GGZ Oost Brabant voldaan. Verwacht wordt dat de vrijgave van (delen van) het depot plaatsvindt in de loop van 2025.

Indien aan de voorwaarden voor vrijgave is voldaan, zal de lening als langlopende schuld in de balans worden opgenomen.

Investeringsverplichtingen

GGZ Oost Brabant is voor een bedrag van € 11.124.075 (2023: nihil) verplichtingen aangegaan voor de nieuwbouw op het terrein Huize Padua.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Lease- en huurverplichtingen

Ultimo boekjaar zijn verplichtingen uit hoofde van operational leases als volgt te specificeren:

Te betalen:	Binnen één jaar	Tussen één en vijf jaar	Meer dan vijf jaar
	€	€	€
Operationele leaseverplichtingen personenauto's	405.157	762.002	2.625
Operationele leaseverplichtingen multifunctionals	71.178	231.329	-
Huurverplichtingen met betrekking tot vastgoedobjecten	2.958.064	4.666.354	12.409.550
Overige contractuele verplichtingen	6.196.762	1.498.603	13.422
	<u>9.631.161</u>	<u>7.158.288</u>	<u>12.425.597</u>

Gedurende het verslagjaar zijn in de resultatenrekening verwerkt:

	2024
	€
Operationele leaseverplichtingen personenauto's	324.953
Operationele leaseverplichtingen multifunctionals	69.300
Huurverplichtingen met betrekking tot vastgoedobjecten	3.030.370
	<u>3.424.623</u>

De overige contractuele verplichtingen zijn in het verslagjaar opgenomen onder de diverse kostencomponenten van 'Overige bedrijfskosten'. Huurverplichtingen met betrekking tot vastgoedobjecten hebben een mogelijkheid tot verlengen van het contract voor de duur van 1 mnd tot 5 jaar.

Aanvullende toelichtingen:

Kredietfaciliteiten

Voor GGZ Oost-Brabant is een krediet afgesloten met de Rabobank. De kredietovereenkomst bestaat uit twee componenten: Werkkapitaalfinanciering (€ 7.500.000) ingeperkt met een bankgarantie van € 37.111.

De afgegeven zekerheden zijn:

- alle huidige en toekomstige rechten/vorderingen;
- Debt-service coverage ratio 1,5;
- Hypothecaire inschrijving van € 50.306.000 op de complete vastgoedportefeuille van GGZ Oost Brabant. Deze hypotheek is gevestigd ten behoeve van Coöperatieve Rabobank 's-Hertogenbosch en Omstreken en Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Obligo Stichting Waarborgfonds Zorgsector (wfsz)

De GGZ Oost-Brabant is met ingang van 17 januari 2003 onder deelnemernummer D0204 ingeschreven bij het Wfz. Over het restant van de schulden van de bij Stichting Wfz geborgde leningen, ad. € 5.555.555 per 31 december 2024, is GGZ Oost-Brabant een obligo verschuldigd. Het obligo bedraagt maximaal 3% (€ 166.667) van de uitstaande schuld van de geborgde lening. Door deze obligo zijn de waarborgsomdeelnemers mede-risicodragend en worden hierop aangesproken indien Stichting Wfz op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken en het Wfz vermogen onvoldoende kapitaalkrachtig is om hieraan te kunnen voldoen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2024 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 5.302,9 miljoen (prijsniveau 2024).

Per 1 januari 2022 is het zorgprestatiemodel ingevoerd in de ggz en forensische zorg. Veldpartijen hebben afgesproken dat de implementatie van het zorgprestatiemodel op een veilige en verantwoorde manier plaatsvindt. Over het proces van contractering hebben partijen in mei 2021 onder andere de volgende uitgangspunten afgesproken:

- Zorgverzekeraar en zorgaanbieder gaan de gesprekken rondom contractering aan op basis van vertrouwen.
- Partijen (zorgaanbieders, zorgverzekeraars en NZa) nemen gezamenlijk de verantwoordelijkheid voor een verantwoorde en zorgvuldige overgang naar het zorgprestatiemodel, conform de NZa regelgeving.
- Partijen (zorgaanbieders, zorgverzekeraars en NZa) realiseren een macro-neutrale overgang voor de gehele ggz.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2024.

Stichting GGZ Oost Brabant is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting GGZ Oost Brabant per 31 december 2024.

Levensfasebudget (PLB)

Stichting GGZ Oost Brabant heeft een mogelijke verplichting van € 41.036 voor toekomstige rechten inzake de overgangsregeling PLB voor extra uren medewerkers van 55 jaar en ouder. Deze verplichting is niet meegenomen in de bepaling van de te betalen levensfasebudget per 31 december 2024.

Generatieregeling

Stichting GGZ Oost Brabant heeft een mogelijke verplichting voor verlenging van de generatieregeling (voorheen generatiepact) niet meegenomen in de jaarcijfers door het ontbreken van een CAO vanaf 2025.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers.

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers.

Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) Cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel Cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data.

De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van software	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2024		
- aanschafwaarde	2.033.697	2.033.697
- cumulatieve afschrijvingen	1.938.822	1.938.822
Boekwaarde per 1 januari 2024	94.875	94.875
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	-	-
- afschrijvingen	94.875	94.875
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	-2.408	-2.408
cumulatieve afschrijvingen	-2.408	-2.408
per saldo	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-94.875	-94.875
Stand per 31 december 2024		
- aanschafwaarde	2.036.105	2.036.105
- cumulatieve afschrijvingen en overige waarderverminderingen	2.036.105	2.036.105
Boekwaarde per 31 december 2024	-	-

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€		€
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	57.521.647	8.751.591	5.648.937	1.397.077	-	73.319.252
- cumulatieve afschrijvingen	33.587.310	6.136.056	4.548.035	-	-	44.271.401
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>23.934.337</u>	<u>2.615.535</u>	<u>1.100.902</u>	<u>1.397.077</u>	<u>-</u>	<u>29.047.851</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	870.420	288.602	570.435	1.271.892	-	3.001.349
- overboekingen van investeringen	188.968	-	-	-188.968	-	-
- niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar	-1.577.313	-	-	-	1.577.313	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	202.313	-	-	-	-	202.313
- afschrijvingen	2.139.935	349.903	463.041	-	-	2.952.879
 <i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	47.709	-	2.410	-	-	50.119
cumulatieve afschrijvingen	44.911	-	2.410	-	-	47.321
per saldo	<u>2.798</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.798</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.458.345</u>	<u>-61.301</u>	<u>107.394</u>	<u>1.082.924</u>	<u>1.577.313</u>	<u>247.985</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	56.956.013	9.040.193	6.216.962	2.480.001	1.577.313	76.270.482
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverrr	35.480.021	6.485.959	5.008.666	-	-	46.974.646
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>21.475.992</u>	<u>2.554.234</u>	<u>1.208.296</u>	<u>2.480.001</u>	<u>1.577.313</u>	<u>29.295.836</u>

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2024	151.787	113.134	264.922
Mutatie ledenrekening	-	-33.403	-33.403
Resultaat deelnemingen	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>151.787</u>	<u>79.731</u>	<u>231.519</u>

Andere deelnemingen betreft deelnemingen in onderlinge bossenverzekering, coöperatie Herenboeren Landmeerse Loop en Centramed.

BIJLAGE

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2024

Lening	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Nominale- rente	Effectieve rente	Rente herzienings datum	Restschuld 31 december 2023	Aflossing in 2024	Restschuld per 31 december 2024	Restschuld na 1 jaar	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		€			%			€	€	€	€	€			€	
BNG-2005/2032	27-12-2005	12.000.000	27	lineair	3,12%	3,12%	27-12-2032	4.000.000	444.444	3.555.555	3.111.111	1.333.335	9	lineair	444.444	WfZ
BNG-2008/2028	15-05-2008	10.000.000	20	lineair	4,68%	4,68%	15-05-2028	2.500.000	500.000	2.000.000	1.500.000	0	4	lineair	500.000	WfZ
								<u>6.500.000</u>	<u>944.444</u>	<u>5.555.555</u>	<u>4.611.111</u>	<u>1.333.335</u>			<u>944.444</u>	

Toelichting:

Van het totaalbedrag aan langlopende schulden heeft een bedrag van € 1.333.335 (2023: € 1.177.780) een resterende looptijd van langer dan 5 jaren.

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar ter hoogte van € 944.444 (2023: € 944.444) zijn niet begrepen in de hierboven genoemde bedragen, maar opgenomen onder de kortlopende schulden. Voor alle leningen tot een bedrag per balansdatum van de volledige schuld € 5.500.000 (2023: € 6.500.000) zijn de onroerende zaken met een boekwaarde van € 23.774.653 (2023: € 26.290.147) hypothecair verbonden.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

14.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Opbrengsten zorgprestatie-model	82.690.547	74.987.160
Terug te betalen overproductie	-1.172.760	-
Opbrengsten generieke module acute psychiatrie	2.943.291	2.710.140
Transitieprestatie	2.656.581	3.288.225
Overige opbrengsten ZVW	1.932.594	1.489.308
Dotatie/vrijval voorziening ZVW	-110.064	-211.061
Totaal	88.940.189	82.263.772

Toelichting:

Vanaf 1 januari 2020 is GGZ Oost Brabant over op Horizontaal Toezicht in de zorgsector. De grootste stijging is de indexering op tarieven daarnaast een groei bij het expertisecentrum Hersenletsel en Neuropsychiatrie, groei bij Specialistische Kortdurende Intensieve PTSS behandeling (een kortdurende intensieve deeltijdbehandeling voor cliënten met PTSS) en groei bij P&T Fact.

14.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Opbrengsten Wet langdurige zorg	51.270.668	46.143.551
Totaal	51.270.668	46.143.551

Toelichting:

De grootste stijging van WLZ-zorg betreft de nagekomen indexering en verhoging van zorgwaarde waardoor het tarief verhoogd is, dit voor een bedrag van € 3,3 mln. Daarnaast verzorgt GGZ Oost Brabant 'meezorg' waar een stijging van € 0,9 mln zichtbaar en voor € 0,7 mln aan uitbetaalde omzet van eerdere jaren.

14.3 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Overige opbrengsten forensische zorg	-8.480	-921
Totaal	-8.480	-921

Toelichting:

De forensische zorg is afgebouwd en overgedragen aan collega instellingen. De terugbetalingen betreft afrekeningen van eerdere jaren.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14.4 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

<i>De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgopleidingen.	4.875.544	3.881.332
Stagefonds	137.714	139.525
Totaal	5.013.258	4.020.857

Toelichting:

Stijging van beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgopleidingen door hogere instroom en daardoor totaal van 11 fte meer opleidelingen dan in 2023. Daarnaast zijn de tarieven geïndexeerd.

14.5 Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	€	€
Opbrengsten uit samenwerkingsverbanden	1.033.043	964.819
Opbrengsten uit persoonsgebonden budget	7.674	7.448
Totaal	1.040.716	972.267

Toelichting:

De baten uit samenwerkingsverbanden betreft het gezamenlijk met andere zorginstellingen zorgdragen voor specifieke afdelingen.

15. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	7.309.228	7.006.125
Totaal	7.309.228	7.006.125

Toelichting:

Stijging in 2024 ten opzichte van 2023 betreft de beschikbaarheidsbijdragen acute GGZ voor 18-. Voorheen werden deze gepresenteerd bij de zorgverzekeringswet.

16. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	€	€
WMO	6.282.417	6.504.282
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	1.695.720	1.896.852
Doorberekende salariskosten	651.379	204.473
Overige opbrengsten, huur en doorberekende kosten	2.351.262	1.739.937
Totaal	10.980.778	10.345.544

Toelichting:

Overige dienstverlening is met € 0,2 mln gestegen.

17. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Boekwinsten vaste activa	-	166.032
Boekresultaat verkoop terrein Coudewater	16.450	-
Totaal	16.450	166.032

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€

Personeel niet in loondienst	13.228.965	9.024.095
Totaal	<u>13.228.965</u>	<u>9.024.095</u>

Toelichting:

De stijging in de kosten van personeel niet in loondienst is het gevolg van uitvoering geven aan projecten in het kader van de "Veerkrachtige Organisatie" waarvoor tijdelijke veelal externe medewerkers aangetrokken worden. Daarnaast is er een hoge stijging aan externe medewerkers in VOV-functies en behandelfuncties.

19. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€

Lonen en salarissen	83.109.875	76.686.466
Sociale lasten	12.182.149	11.251.521
Pensioenpremies	7.853.297	7.072.047
Totaal personeelskosten	<u>103.145.322</u>	<u>95.010.034</u>

Toelichting:

De stijging van de lonen en salarissen wordt voor het grootste gedeelte veroorzaakt door de CAO stijging binnen de GGZ.

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

Algemene en administratieve functies	225	206
Hotelfuncties	30	33
Direct zorgpersoneel	934	938
Leerling personeel	25	32
Terrein- en gebouwgebonden functies	16	18
Stagiaires	20	28

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.250</u>	<u>1.255</u>
--	--------------	--------------

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	1	3
---	---	---

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€

Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	94.875	146.362
- materiële vaste activa	2.952.879	2.898.855
Totaal afschrijvingen	<u>3.047.754</u>	<u>3.045.217</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**LASTEN****21. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	2.798	-
Totaal afschrijvingen	<u>2.798</u>	<u>-</u>
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	202.313	-
Totaal afschrijvingen	<u>202.313</u>	<u>-</u>

Toelichting:

De waardevermindering van de immateriële activa betreft software die buiten gebruik gesteld is door vervangende investeringen. De waardevermindering van de materiële activa betreft verbouwingskosten van huurpanden waarvoor de huur opgezegd is.

22. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Andere personeelskosten	5.731.227	6.196.408
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.017.336	6.914.073
Algemene kosten	12.734.186	12.645.804
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.553.169	3.058.572
Onderhoud en energiekosten	5.439.234	5.618.622
Huur en leasing	3.289.905	3.403.667
Sloopkosten oplevering terrein Coudewater	-22.741	-
Baten en lasten hulpbedrijven	-88.933	-43.714
Dotaties en vrijval voorzieningen	5.249	176.733
Totaal overige bedrijfskosten	<u>37.658.631</u>	<u>37.970.164</u>

Toelichting:

De grootste mutatie ziet toe op de andere personeelskosten van € 5,7 mln (2023: € 6,2 mln) door het opnemen van jubileumvoorziening bij pensionering van € 0,6 mln, verhoging van studiekosten met € 0,3 mln, lagere dotatie voorziening langdurig zieken van € 0,6 mln en lagere saneringskosten van € 0,7 mln.

23. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	1.509.822	434.447
Resultaat deelnemingen	-	69.547
Subtotaal financiële baten	<u>1.509.822</u>	<u>503.994</u>
Rentelasten	-252.737	-290.503
Subtotaal financiële lasten	<u>-252.737</u>	<u>-290.503</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>1.257.084</u>	<u>213.491</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

24. Wet normering topinkomens (WNT)

Zie pagina 57.

25. Honoraria accountant

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	256.581	132.556
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	116.584	107.932
3 Fiscale advisering	78.700	64.398
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>451.864</u>	<u>304.886</u>

Toelichting:

De honoraria is opgesteld op basis van de in het boekjaar verrichte diensten. De bedragen zijn inclusief BTW. De overige controlewerkzaamheden betreft de controle van nacalculatie WLZ en diverse verantwoordingen in het kader van subsidie regelingen.

26. 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.

27. Toelichting op kasstromen

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen de investeringen opgenomen waarvoor in 2024 geldmiddelen zijn opgeofferd.

28. Samenstelling geldmiddelen

Per 31 december 2024 bestaan de geldmiddelen volledig uit liquide middelen. De geldmiddelen bestaan per 31 december 2024 voor € 20 mln uit aangekochte deposito's (2023: € 20 mln) en een borgstelling van € 37.111 (2023: € 37.111) die niet vrij beschikbaar zijn.

1.1.11 Verantwoording Wet Normering Topinkomens

De WNT is van toepassing op Stichting GGZ Oost Brabant. Het bezoldigingsmaximum betreft € 233.000 op grond van klasse V van de Zorgregeling (op basis van 12 punten). Voor de voorzitter van de RvT betreft dit max 15% en voor leden van de RvT max 10%. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2024

bedragen x € 1	J.F.M. Hendrickx	F.M.H. Pijls	A.M.A. Schram
Functiegegevens	RvB	RvB	RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 / 31-12	01-01 / 22-09	01-01 / 31-03
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,78	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	177.442	157.558	53.850
Beloningen betaalbaar op termijn	12.620	11.779	4.052
<i>Subtotaal</i>	<i>190.062</i>	<i>169.337</i>	<i>57.902</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	181.740	169.339	57.932
 -/Onverschuldigd betaald en terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	190.062	169.337	57.902
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	8.322	N.v.t.	N.v.t.
 Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	Bedrag betreft een nabetaling die betrekking heeft op de voorafgaande periode als niet top-functionaris en op grond van artikel 3 lid 2 uitvoeringsregeling WNT aan deze periode is toe te rekenen.		

Gegevens 2023

bedragen x € 1	F.M.H. Pijls	A.M.A. Schram
Functiegegevens	RvB	RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.839	207.839
Beloningen betaalbaar op termijn	15.161	15.161
<i>Subtotaal</i>	<i>223.000</i>	<i>223.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000
 -/Onverschuldigd betaald en terugontvangen bedrag	0,02	N.v.t.
Bezoldiging	223.000	223.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

1.1.11 Verantwoording Wet Normering Topinkomens

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2024
Bezoldiging
 Bezoldiging
 Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum
 Onverschuldigd betaald en terugontvangen bedrag
Bezoldiging
 Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan
 Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

M.M. van Toorenborg
Voorzitter

H. van Wijk
Lid

01-01 / 31-12

01-01 / 31-12

34.950

23.300

34.950

23.300

N.v.t.

0

34.950

23.300

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

Gegevens 2023

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2023
Bezoldiging
 Bezoldiging
 Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum
 Onverschuldigd betaald en terugontvangen bedrag
Bezoldiging
 Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan
 Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

M.M. van Toorenborg
Voorzitter

H. van Wijk
Voorzitter

H. van Wijk
Lid

07-04 / 31-12

01-01 / 06-04

07-04 / 31-12

25.202

8.798

16.435

24.652

8.798

16.435

550

N.v.t.

N.v.t.

24.652

8.798

16.435

onjuist aantal dagen

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

1.1.11 Verantwoording Wet Normering Topinkomens

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Gegevens 2024

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2024

Bezoldiging

Bezoldiging

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

Bezoldiging

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

M. de Vugt

Lid

01-01 / 31-12

23.300

23.300

N.v.t.

23.300

N.v.t.

N.v.t.

**A. Verdaasdonk
van Weerlee**

Lid

01-01 / 31-12

23.300

23.300

N.v.t.

23.300

N.v.t.

N.v.t.

G. Schulpen

Lid

01-01 / 31-12

23.300

23.300

N.v.t.

23.300

N.v.t.

N.v.t.

Gegevens 2023

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2023

Bezoldiging

Bezoldiging

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

Bezoldiging

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

M. de Vugt

Lid

07-04 / 31-12

16.354

16.435

-81

16.435

N.v.t.

N.v.t.

**A. Verdaasdonk
van Weerlee**

Lid

01-01 / 31-12

22.300

22.300

N.v.t.

22.300

N.v.t.

N.v.t.

G. Schulpen

Lid

01-01 / 31-12

22.300

22.300

N.v.t.

22.300

N.v.t.

N.v.t.

1.1.11 Verantwoording Wet Normering Topinkomens

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2024

bedragen x € 1

A.M.A. Schram

Functiegegevens

Functie bij beëindiging dienstverband

RvB

Omvang dienstverband

1

Jaar waarin dienstverband is beëindigd

2024

Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband

Overeengekomen uitkeringen wegens

75.000

beëindiging dienstverband

Individueel toepasselijk maximum

75.000

Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband

75.000

Waarvan betaald in 2024

75.000

Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

N.v.T

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.T

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.T

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2024

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van software		-	94.875
Totaal immateriële vaste activa		<u>-</u>	<u>94.875</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		21.226.454	23.674.612
2. machines en installaties		2.554.234	2.615.535
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.208.296	1.100.902
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		2.480.001	1.397.077
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		1.577.313	-
Totaal materiële vaste activa		<u>29.046.299</u>	<u>28.788.126</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. andere deelnemingen		231.519	264.922
Totaal financiële vaste activa		<u>231.519</u>	<u>264.922</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. gereed product en handelsgoederen		62.500	59.070
Totaal voorraden		<u>62.500</u>	<u>59.070</u>
II Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		7.266.797	7.295.966
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
3. nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten		7.707.082	7.416.321
4. overige vorderingen		8.044.085	10.928.630
5. overlopende activa		1.098.878	1.622.925
Totaal vorderingen		<u>24.116.843</u>	<u>27.263.843</u>
III Liquide middelen	6	59.169.025	43.794.078
C Totaal activa		<u>112.626.185</u>	<u>100.264.913</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
PASSIVA			
D Eigen Vermogen	7		
I Kapitaal		45	45
II Bestemmingsfonds		62.345.738	53.461.385
III Overige reserves		3.526.180	3.526.180
Totaal eigen vermogen		<u>65.871.964</u>	<u>56.987.611</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		6.718.007	6.239.231
Totaal voorzieningen		<u>6.718.007</u>	<u>6.239.231</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
3. schulden aan banken		4.611.112	5.555.556
Totaal langlopende schulden		<u>4.611.112</u>	<u>5.555.556</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		944.444	944.444
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.355.871	3.353.839
3. aan participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		187.393	189.819
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		5.437.862	5.536.552
5. schulden ter zake pensioenen		2.559.716	2.335.056
6. overige schulden		19.939.817	19.122.804
Totaal kortlopende schulden		<u>35.425.103</u>	<u>31.482.515</u>
H Totaal passiva		<u>112.626.185</u>	<u>100.264.913</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2024

	Ref.	2024	2023
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		88.940.189	82.263.772
Wet langdurige zorg		51.270.668	46.143.551
Forensische zorg		-8.480	-921
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		5.013.258	4.020.857
Baten uit onderaanneming		1.040.716	972.267
		146.256.351	133.399.527
Opbrengsten Jeugdwet	15	7.309.228	7.006.125
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	10.974.514	10.459.558
Netto omzet		164.540.094	150.865.209
Overige bedrijfsopbrengsten	17	16.450	-
		16.450	-
Som der bedrijfsopbrengsten		164.556.544	150.865.209
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	18	13.228.965	9.024.095
Lonen en salarissen	19	83.109.875	76.686.466
Sociale lasten	19	12.182.149	11.251.521
Pensioenlasten	19	7.853.297	7.072.047
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	3.037.567	3.033.009
Overige waardevermindering van immateriële en materiële va	21	-199.515	-
Overige bedrijfskosten	22	37.716.723	38.020.984
Som der bedrijfslasten		156.929.062	145.088.121
BEDRIJFSRESULTAAT		7.627.482	5.777.088
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	1.509.822	434.447
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	-252.951	-290.576
		1.256.871	143.871
		8.884.353	5.920.959
Aandeel in winst resp. verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	29	-	69.547
RESULTAAT BOEKJAAR		8.884.353	5.990.506
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		8.884.353	5.990.506
		8.884.353	5.990.506

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

Afwijkingen in waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening zijn bij GGZ Oost Brabant niet van toepassing.

1.2.4 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

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	94.875	241.237
Af: afschrijvingen	94.875	146.362
Boekwaarde per 31 december	-	94.875

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	28.788.126	29.407.760
Bij: investeringen	3.001.348	2.267.013
Af: afschrijvingen	2.942.692	2.878.097
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	202.313	-
Af: desinvesteringen	2.798	8.550
Boekwaarde per 31 december	29.046.297	28.788.126

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

De bedrijfsgebouwen en terreinen zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 1.1.9.

De bedrijfsgebouwen en terreinen dienen, voor het gedeelte van Stichting GGZ Oost Brabant enkelvoudig, volledig als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 5.555.556 (2023: € 6.500.000) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (wvz). De materiële vaste activa van Stichting Olim zijn niet verpand. De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het wvz onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het wvz te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het wvz is geborgd.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. op handelsdebiteuren	7.266.797	7.295.966
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-	-
3. nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten	7.707.082	7.416.321
4. overige vorderingen		
vorderingen uit hoogte van financieringstekort	578.293	859.040
vorderingen op zorgverzekeraars	4.886.367	7.860.759
vorderingen op gemeenten	1.102.159	1.094.531
belastingen en premies sociale verzekeringen		
disagio lening	10.500	15.750
vorderingen op personeel	114.912	168.444
nog te ontvangen bedragen	1.351.855	930.106
5. overlopende activa		
Overige vorderingen en overlopende activa	924.127	1.282.862
te ontvangen ziekengelden	174.751	340.063
	<u>24.116.843</u>	<u>27.263.843</u>

Toelichting:

In 2024 is een voorziening van € 0,9 mln (2023: € 1,6 mln) in mindering gebracht op de vorderingen op zorgverzekeraars. De balanspositie "nog te factureren ZVW-zorgproducten per 31 december is gemiddeld 1 maand omzet van de ZVW-zorgproducten. Op deze post is geen voorziening in mindering gebracht. De vordering op zorgverzekeraars betreft de voornamelijk de nog te ontvangen transitieprestatie en generieke module Acute psychiatrie 2023 en 2024 verminderd met de nog terug te betalen ZVW-zorgproductie van oude jaren.

De post "nog te ontvangen bedragen" per 31 december 2023 en 2024 betreft de subsidies voor de opleidingen en rente. Het aan de Bank Nederlandse Gemeenten betaalde disagio is geactiveerd en valt vrij gedurende de looptijd van de lening. De waarde van deze disagio per 31 december 2024 bedraagt € 10.500. De overige vorderingen hebben een looptijd van korter dan 1 jaar. Er is voor een bedrag van € nihil opgenomen als voorziening dubieuze debiteuren.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. Bankrekeningen	59.147.360	43.772.469
2. Kassen	21.665	21.609
Totaal liquide middelen	<u>59.169.025</u>	<u>43.794.078</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van aangekochte deposito's per 31 december 2024 voor € 20 mln, met een looptijd tot eind januari 2025 en een afgegeven bankgarantie van € 37.111. Deze is verstrekt aan een verhuurder.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
I Kapitaal	45	45
II Bestemmingsfonds	62.345.738	53.461.385
III Overige reserves	3.526.180	3.526.180
Totaal eigen vermogen	65.871.964	56.987.610

7.I Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	45	-	-	45

7.II Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	53.461.385	8.884.353	-	62.345.738
Totaal bestemmingsreserves	53.461.385	8.884.353	-	62.345.738

7.III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Algemene reserves	3.526.180	-	-	3.526.180
Totaal overige reserves	3.526.180	-	-	3.526.180

Toelichting:

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. De beperkingen zijn als volgt: Aan het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten wordt het verschil tussen de werkelijke kosten en de aanvaardbare kosten van Wlz-zorg toegevoegd of onttrokken. Het bestemmingsfonds kan alleen worden aangewend voor zorg die valt onder de Wet langdurige zorg, de Zorgverzekeringswet, de Wet maatschappelijke ondersteuning en/of de Jeugdwet. Deze beperking is opgenomen in de Beleidsregel bekostigingscyclus Wlz van de Nederlandse Zorgautoriteit.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2024 en resultaat over 2024

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
Stichting GGZ Oost Brabant	65.871.964	8.884.353
Stichting Olim	2.835.916	54.383
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	68.707.880	8.938.735

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
<i>Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:</i>				
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	45	-	-	45

7. Stichting Olim

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Reserve aanvaardbare kosten	€ 47.470.879	5.990.506	-	€ 53.461.385
Totaal bestemmingsreserves	47.470.879	5.990.506	-	53.461.385

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Algemene reserves	3.526.180	-	-	3.526.180
Totaal overige reserves	3.526.180	-	-	3.526.180

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
<i>De specificatie overige schulden is als volgt:</i>		
1. schulden aan banken		
Rekening-courant krediet		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	944.444	944.444
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten	6.355.871	3.353.839
3. aan participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	187.393	189.819
4. belastingen en premies sociale verzekeringen	5.437.862	5.536.552
5. schulden ter zake pensioenen	2.559.716	2.335.056
6. overige schulden		
schulden aan gemeenten	-	-
schulden aan zorgverzekeraars	741.629	-
salarissen	888.940	791.052
reservering vakantiegeld	2.936.374	2.714.851
reservering vakantiedagen en JUS	3.951.371	2.919.956
persoonlijk levensfase budget	8.168.184	8.724.008
saneringskosten	425.024	350.089
patiëntengelden	27.377	27.377
overige schulden	2.800.918	3.595.470
Totaal overige schulden	35.425.103	31.482.515

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van software	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2024		
- aanschafwaarde	2.033.697	2.033.697
- cumulatieve afschrijvingen	1.938.822	1.938.822
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>94.875</u>	<u>94.875</u>
Mutaties in het boekjaar		
- afschrijvingen	94.875	94.875
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	-2.408	-2.408
cumulatieve afschrijvingen	<u>-2.408</u>	<u>-2.408</u>
per saldo	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-94.875</u>	<u>-94.875</u>
Stand per 31 december 2024		
- aanschafwaarde	2.036.105	2.036.105
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	2.036.105	2.036.105
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>-</u>	<u>-</u>

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIEËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€		€
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	56.775.580	8.751.591	5.648.937	1.397.077	-	72.573.185
- cumulatieve afschrijvingen	33.100.968	6.136.056	4.548.035	-	-	43.785.059
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>23.674.612</u>	<u>2.615.535</u>	<u>1.100.902</u>	<u>1.397.077</u>	<u>-</u>	<u>28.788.126</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	870.420	288.602	570.434	1.271.892	-	3.001.348
- overboekingen van investeringen	188.968	-	-	-188.968	-	-
- niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar	-1.577.313	-	-	-	1.577.313	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	202.313				-	202.313
- afschrijvingen	2.129.748	349.903	463.041	-	-	2.942.692
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	47.709	-	2.409	-	-	50.118
cumulatieve afschrijvingen	44.911	-	2.409	-	-	47.320
per saldo	<u>2.798</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.798</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>706.468</u>	<u>-61.301</u>	<u>107.393</u>	<u>1.082.924</u>	<u>1.577.313</u>	<u>258.171</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	56.209.946	9.040.193	6.216.962	2.480.001	1.577.313	75.524.415
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	34.983.492	6.485.959	5.008.666	-	-	46.478.118
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>21.226.454</u>	<u>2.554.234</u>	<u>1.208.296</u>	<u>2.480.001</u>	<u>1.577.313</u>	<u>29.046.297</u>

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2024	151.787	113.134	264.922
Mutatie ledenrekening	-	-33.403	-33.403
Resultaat deelnemingen	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2024	151.787	79.731	231.519

Andere deelnemingen betreft deelnemingen in onderlinge bossenverzekering, coöperatie Herenboeren Landmeerse Loop en Centramed.

1.2.8 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

16. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	€	€
WMO	6.282.417	6.504.282
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	1.695.720	2.016.647
Doorberekende salariskosten	656.379	209.473
Overige opbrengsten, huur en doorberekende kosten	2.339.998	1.729.156
Totaal	<u>10.974.514</u>	<u>10.459.558</u>

17. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn</i>	2024	2023
	€	€
Boekresultaat verkoop terrein Coudewater	16.450	-
Totaal	<u>16.450</u>	<u>-</u>

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	94.875	146.362
- materiële vaste activa	2.942.692	2.886.647
Totaal afschrijvingen	<u>3.037.567</u>	<u>3.033.009</u>

21. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	2.798	-
Totaal afschrijvingen	<u>2.798</u>	<u>-</u>
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	202.313	-
Totaal afschrijvingen	<u>202.313</u>	<u>-</u>

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Andere personeelskosten	5.731.227	6.196.408
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.017.336	6.914.073
Algemene kosten	12.726.277	12.633.362
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.553.169	3.058.572
Onderhoud en energiekosten	5.439.234	5.617.274
Huur en leasing	3.355.905	3.468.277
Sloopkosten oplevering terrein Coudewater	-22.741	-
Baten en lasten hulpbedrijven	-88.933	-43.714
Dotaties en vrijval voorzieningen	5.249	176.733
Totaal overige bedrijfskosten	<u>37.716.723</u>	<u>38.020.984</u>

Toelichting:

De grootste mutatie ziet toe op de andere personeelskosten van € 5,7 mln (2023: € 6,2 mln) door het opnemen van jubileumvoorziening bij pensionering van € 0,6 mln, verhoging van studiekosten met € 0,3 mln, lagere dotatie voorziening langdurig zieken van € 0,6 mln en lagere saneringskosten van € 0,7 mln.

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	1.509.822	434.447
Resultaat deelnemingen	-	69.547
Subtotaal financiële baten	1.509.822	503.994
Rentelasten	-252.724	-290.495
Rentelasten groepsmaatschappijen	-227	-81
Subtotaal financiële lasten	-252.951	-290.576
Totaal financiële baten en lasten	1.256.871	213.418

1.2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2025.

De raad van toezicht van de Stichting GGZ Oost Brabant heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2025.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die nieuw licht werpen op de feitelijke situatie per 31 december 2024.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

J.W.M. Bedeaux

J.F.M. Hendrickx

Raad van Toezicht

M.M. van Toorenborg

H.A.M. Kroese

G. Schulpen

A.D. Verdaasdonk - van Weerlee

M. de Vugt

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting GGZ Oost Brabant heeft diverse nevenvestigingen. Er zijn geen nevenvestigingen in andere landen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant