



Rapport inzake jaarstukken 2023

Stichting GGZ Oost Brabant

Jaarstukken 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.0	Jaarstukken	
1.0.1	Bestuursverslag	4
1.0.2	Verslag van de interne toezichthouder	14
1.0.3	Jaarrekening	17
1.1	Geconsolideerde jaarrekening	18
1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	19
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2023	21
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	22
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	23
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	34
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	45
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	46
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	47
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	48
1.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2023	49
1.2	Enkelvoudige jaarrekening	57
1.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	58
1.2.2	Enkelvoudige resultatenrekening over 2023	60
1.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	61
1.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	62
1.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	66
1.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	67
1.2.7	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	68
1.2.9	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2023	69
1.2.10	Vaststelling en goedkeuring	72
1.3	Overige gegevens	74
1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	75
1.3.2	Nevenvestigingen	75
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	76

Jaarstukken 2023

Bestuursverslag

Verslag van de interne toezichthouder

Jaarrekening

Overige gegevens

Bestuursverslag

Doelstellingen en (kern)activiteiten

GGZ Oost Brabant biedt specialistische zorg voor kwetsbare mensen van 0-100 jaar met complexe meervoudige psychiatrische problemen die een intensieve zorgvraag hebben. Die zorg organiseren we vanuit diverse expertisegebieden. We zijn continu bezig met het verbeteren van de kwaliteit van onze zorg en met het aanpassen van ons aanbod aan de toenemende complexiteit. Wij bieden zorg zo kort als het kan en zo intensief en langdurig als het nodig is. Hierbij behandelen wij zoveel mogelijk in de eigen vertrouwde omgeving in verbinding met naasten en netwerkpartners. Dat doen we door psychiatrische problematiek te **voorkomen** door eerder onze passende rol te pakken in het zorgproces; onze kennis en kunde te **verplaatsen** naar de haarvaten van de regio; de manier waarop we onze zorg, expertise en rollen inzetten te **veranderen**. En dat kan alleen als we kritisch zijn én blijven. Dus toetsen we ons behandelaanbod aan een aantal voorwaarden. Bijvoorbeeld: is het in een netwerk georganiseerd? Is de afdeling of het team groot genoeg om de expertise te waarborgen? En natuurlijk; voegt de behandeling iets essentieels toe aan het regionale zorglandschap?

Het beleid van GGZ Oost Brabant voor de komende jaren is vastgelegd in de Meerjarenstrategie 2025 met het hierna volgende inspirerende doel;

Met onze zorgexperts in de hoofdrol zijn wij dé netwerkspeler die gaat voor de mentaal gezondste regio in 2025. Door het stimuleren van werkplezier bij al onze collega's, zijn wij nog beter in staat om de zorg iedere dag te verbeteren.

De activiteiten en doelstellingen die noodzakelijk zijn om het inspirerend doel te bereiken zijn voor het verslagjaar vastgelegd in de Kaderbrief 2023 GGZ Oost Brabant met de titel Op weg naar de mentaal gezondste regio.

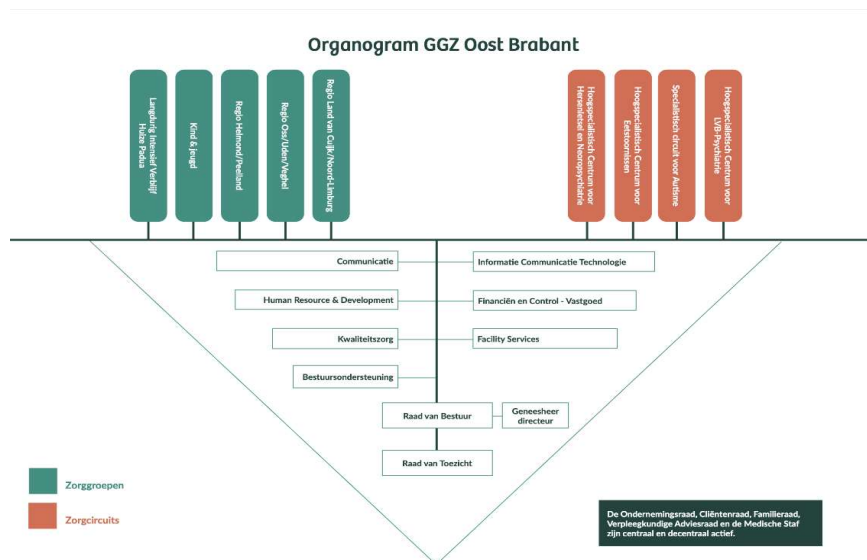
Juridische structuur, organisatiestructuur en personele bezetting

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.

In 2023 hadden 1.663 medewerkers een arbeidsovereenkomst met GGZ Oost Brabant, wat goed is voor 1.255 FTE.

In onderstaande afbeelding wordt het organogram van de organisatie weergegeven.



1. De Zorgexpert in de Hoofdrol

Arbeidsmarkt, Werkgeverscampagne “Dat is de juiste instelling”

Onze medewerkers zijn cruciaal in het leveren van goede, zinnige, specialistische zorg. Landelijk wordt een tekort verwacht van ruim 100.000 zorgprofessionals in 2030. Zorginstellingen moeten dus alle zeilen bijzetten om medewerkers met de juiste kwalificaties en competenties beschikbaar te hebben en te houden. Daarom gaat er veel aandacht uit naar het boeien en binden van goed gekwalificeerde mensen die matchen met onze organisatiecultuur, zodat we in de teams met voldoende bezetting vitaal en met plezier kunnen blijven werken. In 2023 hebben we onze wervings- en onboardingsprocessen verder verbeterd om goede medewerkers binnen te halen en hen een warm welkom te geven. We stimuleren ook het gebruik van het netwerk van onze eigen collega's om nieuwe collega's te werven: zij bereiken potentiële nieuwe medewerkers die niet actief op zoek zijn naar een nieuwe baan en vaak zijn deze kandidaten van goede kwaliteit omdat onze medewerkers voor hen hun hand in het vuur steken.

Samen sterker op de arbeidsmarkt

GGZ Oost Brabant participeert actief in netwerken waarin zorginstellingen de handen ineenslaan om aantrekkelijke opleidings- en loopbaantrajecten te bieden voor toekomstig zorgverleners. Zo werken we samen in MaasZorgWerk en Zorgcampus. Er zijn al tientallen extra opleidingskandidaten via deze netwerken ingestroomd. Daarom heeft GGZ Oost Brabant in 2023 besloten de participatie in deze netwerken ook in de toekomst voort te zetten en te onderzoeken hoe we deze samenwerkingen nog verder kunnen versterken.

Strategisch personeelsontwikkeling en leiderschapsontwikkeling

De pilot Strategische Personeelsontwikkeling (SPO) op huize Padua is in 2023 afgerond. Deze pilot was een nauwe samenwerking tussen management en de afdeling HR&D. Door bundeling van kennis, kunde en expertise worden concrete oplossingen bedacht voor wat er in teams vandaag, morgen en in de toekomst nodig is. De stappen die gezet worden, sluiten zoveel mogelijk aan bij lopende initiatieven. Hierbij richten we ons niet alleen op aantrekken en behoud van personeel maar onderzoeken we ook op welke wijze we onze processen anders kunnen organiseren en vernieuwen zodat we met minder capaciteit de juiste en kwalitatief goede zorg kunnen blijven leveren. Dit vertaalt zich in een concreet actieplan voor Huize Padua in 2024. In 2024 gaan we Strategische Personeelsontwikkeling (of planning: SPO/SPP) verder uitrollen voor de functies van behandelaars –mede- in relatie tot opleidingsplekken en beleid hieromtrent.

In het kader van leiderschapsontwikkeling is in 2023 gestart met het vormgeven van de contouren van een leiderschapsprogramma met als doel het van veerkrachtiger maken van de organisatie. Er zijn gesprekken gevoerd in de organisatie om op te halen wat van belang is. In de loop van 2024 zal concretisering van programma worden gerealiseerd.

Vergroten sociale veiligheid

In 2023 hebben we vastgesteld dat het nodig is de sociale veiligheid omtrent verzuim verder te vergroten. Het verzuimpercentage is met 6,5% hoger dan de norm van 5%, het percentage nul-verzuim zit onder de 40% (36%) en medewerkers geven – met name in de spreekkamer van de bedrijfsartsen- aan niet het klimaat te ervaren dat ze nodig hebben om voldoende vitaal en vrij te kunnen werken is in samenspraak met bedrijfsartsen is een verbeterkompas opgesteld voor de verzuim- en herstelcultuur. Hierbij gaat het zowel om verbeteren van processen als het vergroten van de competenties van de organisatie op dit gebied. Dit onderwerp blijft een speerpunt in 2024.

Administratieve organisatie

AFAS voor de modules HRM & Payroll en werving & selectie is 1 januari 2023 live gegaan en is in de loop van 2023 verder geoptimaliseerd. Ook de beheerorganisatie is aangepast op het werken met een nieuw systeem. Daarnaast is in het najaar van 2023 een nieuw digitaal leermanagementsysteem geïmplementeerd waarmee we sturing op verplichtte en niet verplichtte scholingen vergroten. Het beleid opleidingsmiddelen is aangescherpt en we gaan opleidingsjaarplannen weer een plek geven in de planning & control cyclus. De registratie van jaargesprekken is in 2023 niet mogelijk gebleken, dit wordt weer opgepakt in 2024.

Meer zeggenschap voor verpleegkundigen

De verpleegkundige adviesraad (var) van GGZ Oost Brabant ontwikkelde in 2022 een projectplan om de zeggenschap van de verpleegkundigen vergroten. Dit werd ingediend bij het Landelijk Actieplan Zeggenschap en Veerkracht. Dit is een gezamenlijk initiatief van beroeps- en brancheorganisaties in de zorg. Het programma wil de professionele zeggenschap van zorgprofessionals verbeteren en de veerkracht versterken. Het ingediende plan werd goedgekeurd en de var heeft hiermee in 2023 een subsidie van € 50.000 voor GGZ Oost Brabant binnengehaald. Zij kunnen nu aan de slag met de verdere uitwerking en uitvoering van het projectplan.

2. Zorg voor kwetsbare mensen met complexe psychiatrische problematiek

Kwaliteit van zorg

Er is in een vijftal teams een pilot gedaan op één van de kwaliteitsthema's zoals netwerkpsychiatrie en evidence based werken. In de pilots zijn binnen het team de collega's met elkaar in dialoog gegaan die verrijkt werd met cijfermatige informatie betreffende dat thema. De teams hebben besproken waar zij kansen zien om de zorg te verbeteren en zijn tot verbeterpunten gekomen die vervolgens zijn geïmplementeerd. Er wordt nu onderzocht hoe het voeren van deze dialoog in de teams ingevoerd kan worden om te komen tot een brede sturing op kwaliteit.

Om te leren van incidenten is een pilot uitgevoerd in enkele teams om Vim-meldingen (Vim staat voor "veilig incidenten melden", een breed in de zorg gebruikte methodiek) beter te benutten. Hierbij wordt een incidentmelding gebruikt om op zoek te gaan naar de oorzaken van een incident en op basis daarvan te komen tot verbeteracties. Deze pilot gaat verbreed worden naar meerdere teams.

Om tot een kwaliteitsimpuls te komen op de calamiteitenonderzoeken hebben we scholing en training ingezet en hebben we de afgesproken werkprocessen op dit gebied herzien zodat op een effectieve manier de onderzoeken tot stand komen en deze leiden tot verbeteringen in de zorg.

Maximale inzet op suïcidepreventie

Al sinds 2011 is suïcidepreventie een kernthema binnen GGZ Oost Brabant. Het is onze missie maximaal in te zetten op het voorkomen, vroegsignalering en het (vroeg)behandelen van suïcidaliteit bij cliënten van GGZ Oost Brabant. Deze missie hebben we dit jaar vertaald in een meerjarenbeleid suïcidepreventie, dat aansluit op het Meerjarenbeleid GGZ Oost Brabant en op de Landelijke Agenda Suïcidepreventie 2022-2025.

In de praktijk leidt het aangescherpte beleid onder meer tot:

- het screenen van elke cliënt (van 12 jaar of ouder) tijdens de intake op een verhoogd risico op suïcidaliteit. Bij een verhoogd risico stroomt de cliënt door naar aanvullende zorgmodules. Deze modules zijn speciaal gericht op suïcidepreventie. Cliënten volgen deze extra module(s) naast hun reguliere behandeltraject.
- het volledig up-to-date houden van de organisatie-brede kennis en deskundigheid. We hebben een stevig intern trainingsprogramma ontwikkeld met een combinatie van e-learning en klassikale onderdelen. Al ruim 250 medewerkers van GGZ Oost Brabant ronden in 2023 de basistraining met succes af. Alle overige cliëntgebonden medewerkers volgen in 2024. De vervoltraining is verplicht voor de medewerkers die de aanvullende zorgmodules. Deze vervoltraining is inmiddels ook al door 24 behandelaren doorlopen.

Verplichte zorg

We streven binnen de organisatie naar zo min mogelijk inzetten van verplichte zorg. Dit hebben we gedaan door de bewustwording te verhogen over wat verplichte zorg is, wanneer we die toepassen en welke verplichtingen hierbij horen. Het proces van bewustwording is blijvend punt van aandacht. De inzet van de verplichte zorg neemt niet significant af.

Toegankelijkheid

De aandacht voor de wachttijden en de opgestelde verbeteracties zorgden voor een kortere wachttijd. De organisatie laat veerkracht zien door steeds opnieuw te zoeken naar de passende capaciteitsinzet. De zorggroepen met een wachttijd langer dan de treeknormen hebben een analyse gemaakt van de oorzaken en een actieplan per oorzaak. Ondanks deze verbeteracties bleven LVB-P en K&J met hun wachttijden boven de treeknorm. De effecten van de verbeterplannen zijn op langere termijn te verwachten.

Herstelondersteunende zorg

In 2023 hebben we op verschillende manieren ervaringskennis ingezet in de organisatie om het herstelondersteunend werken te bevorderen. Het project "herstel ondersteunende intake" is gestart en de eerste intakes zijn afgenomen, met succes. In alle regio's is er een jaarplanning van hersteltrainingen die beschikbaar zijn voor alle cliënten, hier wordt volop gebruik van gemaakt. Daarnaast zijn er verbanden gelegd met de dienst levensoriëntatie door samen te werken op het snijvlak ervaringskennis en zingeving. Er zijn ervaringsdeskundigen trainer geworden van de suïcide preventie om hier ervaringskennis in te zetten en hebben we ROPI's afgenomen (Recovery Oriented Practice Index) om de mate van herstelondersteuning in teams te meten en verbinden we hier trajecten aan om het herstelondersteunend werken te optimaliseren. In 2023 zijn ook de voorbereidingen getroffen voor een Centrum voor Herstel en Mentale Veerkracht op Huize Padua.

Krimp en groeiscenario's

In afstemming met verzekeraars wil GGZ Oost Brabant zich concentreren op de zorg waar wij de meeste toegevoegde waarde kunnen realiseren. Hierto zijn groei- en krimscenari'o's gedefinieerd. Onderstaand wordt hierop een toelichting gegeven.

Krimscenario 1: Ouderenpsychiatrie

In 2023 is een implementatieplan voor de duurzame ouderenpsychiatrie 'Toekomstbestendige Ouderenpsychiatrie (OP): Met focus op naar 2030', opgesteld. Ondanks dat er door de dubbele vergrijzing in Nederland komende jaren een grotere groep ouderen op ons af komt, moet voorkomen worden dat er groei plaats vindt binnen dit specialisme. We worden toekomstbestendiger door het aanbrengen van focus op het behandelen van complexe psychiatrische problematiek, in plaats van bijvoorbeeld de begeleiding van cliënten met een neurocognitieve aandoening. Door middel van duidelijke in- en uitstroomcriteria behandelen we de cliënten zo lang als nodig, zo kort als mogelijk. De specialisatie ouderenpsychiatrie heeft een grote uitdaging op het gebied van personele capaciteit. Het zijn relatief kleine teams verdeeld over de verschillende regio's. Via de managers behandelzaken wordt de kennis zo veel mogelijk over de regio's gedeeld. Vooral in Helmond Peelland is er sprake van een capaciteitsprobleem op het vlak van psychiaters en klinisch psychologen. Ondanks de tekorten gaat de inhoudelijke doorontwikkeling naar een toekomstbestendige ouderenpsychiatrie gestaag voort.

Groeiscenario 1: LVB-P

Met een geschiedenis van meer dan 40 jaar is LVB-Psychiatrie één van de oudste en grootste gespecialiseerde aanbieders in het land voor deze doelgroep. Er is een groeiende bewustwording van de prevalentie van mensen met een LVB binnen de GGZ waardoor er meer vraag is naar de kennis en kunde in de zorg voor personen met een LVB.

In 2023 is de samenwerking met ORO en Philadelphia op Kraanmeer gecontinueerd en zijn de samenwerkingsafspraken geactualiseerd.

Groeiscenario 2: Persoonlijkheid en Trauma in samenwerking met FACT

In 2023 zijn alle randvoorwaarden geregeld in het project. Er zijn uitgangspunten vastgesteld voor het uitvoeren van gezamenlijke behandelingen en de kennis en expertise binnen de verschillende teams is gedeeld. Hiermee is het initiële project afgerond en rest de taak van verdere implementatie, monitoring en evalueatie. Deze taken zijn belegd in de lijn bij de managers behandelzaken in de regio. In 2024 zullen we blijven monitoren en met elkaar in verbinding blijven onder andere middels twee bijeenkomsten met de kartrekkers en de managers behandelzaken uit de regio's. Er blijven nog wat technische uitdagingen rondom de administratie: cliënten ontvangen zorg vanuit meerdere zorgpaden en dat is ingewikkeld in de registratie en administratie. In 2024 hopen we hier meer oplossingen voor te ontwikkelen.

Groeiscenario 3: eetstoornissen

De afdeling Eetstoornissen heeft ook in 2023 positieve ontwikkelingen laten zien, passend bij de weg naar TOPGGz. Ons kernteam is opnieuw stabiel gebleken en we werken als afdeling hard aan de continue verbetering van onze zorg. We merken dat ons centrum meer zichtbaar is geworden voor TOPGGz instellingen in het land. In 2023 zagen we een duidelijke toename van second opinions voor en consultatie aan deze instellingen. Deze instellingen verwijzen bovendien naar ons, met name voor klinische opname, omdat we een onderscheidend zorgaanbod hebben met de mogelijkheid onze behandeling te individualiseren voor patiënten die in andere zorginstellingen geen passende zorg kunnen vinden, soms ook door exclusiecriteria die daar gelden. De toename van het aantal lezingen en symposia heeft bijgedragen aan het vergroten van onze zichtbaarheid. Mladena Simeunovic-Ostojic heeft onder meer een symposium gegeven over de T-shaped medisch specialist, bij de Nederlandse Academie voor Eetstoornissen en bij K-EET, en verschillende behandelaren hebben workshops of symposia verzorgd voor onder andere het Najaarscongres voor de Vereniging voor Cognitieve Gedragstherapie en het ENYSSP congres voor Sportpsychologie. Daarnaast zijn we aangesloten bij het project LEUKK vanuit K-EET, waar we samenwerken met verschillende eetstoorniscentra (waaronder de TOPGGz instellingen) om te leren van elkaars data (wachttijsten, behandelduur, etc.) om op die manier de zorg te verbeteren. Een andere ontwikkeling in 2023 was dat er een hoger tarief is afgesproken met de zorgverzekeraars voor de MPU bedden. Op onderzoeksgebied was 2023 een succesvol jaar door de start van het DAIsy (ITEA) project en de samenwerkingen die daaruit voortvloeien. Het hoofdonderzoek van onze promovenda is gestart en we hebben verschillende publicaties gehad over o.a. de innovatieve dissonantie interventie en we hebben meegeschreven met onderzoek naar implementatie intenties bij binge eating.

TOPGGz en hoog specialistische zorg

Depressie expertise centrum jeugd (DEC-J)

In 2023 zijn we binnen DEC-J aan de slag gegaan met de voorbereidingen voor de hervisitatie, die in september 2024 op het programma staat. Met het (gedeeltelijke) vertrek van één van onze boegbeelden, stonden wij eerst nog voor de uitdaging om te blijven voldoen aan de criteria en daarmee het behoud van het in 2020 verkregen keurmerk.

Een uitdaging, welke we volbracht hebben en die geleid heeft tot een positieve beslissing van TOPGGZ. Waar we het afgelopen jaar veel aandacht aan gegeven hebben is het optimaliseren van de zorglogistiek en dan met name het proces van toeleiding naar DEC-J middels afname van de Decisiontool. Een ander project waar we veel energie in gestopt hebben is het verder ontwikkelen en implementeren van onze consultatie en second opinion functie. Dit is ook aan bod gekomen als één van de onderwerpen op ons eigen minisymposium "Als behandeling van depressie bij adolescenten complex wordt". Ook zijn er weer innovaties en onderzoeken gestart of doorontwikkeld, zoals op het gebied van chronische suïcidaliteit en jeugdtraumagerelateerde depressie bij adolescenten, tevens een item op ons minisymposium. Daarnaast hebben we ingezet op de implementatie van nieuwe behandelmethodes, waarbij het ABFT-aanbod inmiddels volledig staat in de regio's Oss en Land van Cuijk. Het afgelopen jaar is de STORM aanpak uit ons preventieprogramma naast de regio's Noordooost Brabant, Land van Cuijk en Zuidoost Brabant ook uitgerold in de regio's Groningen en Nijmegen en meerdere regio's zullen volgen. Tot slot hebben we onze communicatie strategie in samenwerking met de afdeling communicatie verder ontwikkeld, waarbij de vormgeving van de website is herzien en de teksten een opfrisbeurt hebben gehad. Binnenkort gaat deze herziene website live.

Het hoog specialistisch centrum voor Hersenletsel en Neuropsychiatrie

Het centrum heeft verder gewerkt aan het uitwerken van de criteria behorende bij het predicaat TOPGGZ. Alles is in gereedheid gebracht voor de visitatie in 2024. Daarnaast is hard gewerkt om erkenning als Doelgroep Expertise Centrum (DEC) te verkrijgen. Helaas heeft deze ontwikkeling op landelijk niveau vertraging opgelopen waardoor accreditatie is uitgesteld naar 2024-2025.

In 2023 hebben we daarnaast:

- Samenwerkingsovereenkomsten uitgebreid t.b.v. consultatiesprekken bij netwerkpartners;
- Ervaringsdeskundigheid toegevoegd aan het team;
- Op het gebied van wetenschappelijk onderzoek de samenwerking met Radboud Universiteit geïntensiveerd;
- Diverse wetenschappelijke artikelen gepubliceerd zowel op nationaal als internationaal niveau;
- Afspraken met het zorgkantoor zodat de afdeling Springelbeek 3 er toegewerkt wordt naar de uiteindelijke DEC functie;
- We doen onderzoek naar het effect van inzet van biodynamisch licht bij onze doelgroep;
- We hebben de interne samenwerking op Huize Padua met de andere circuits geïntensiveerd wat maakt dat we gezamenlijk in staat zijn een meer complexe doelgroep een passend zorgaanbod te bieden.

Hoog Specialistisch centrum voor LVB-psychiatrie

In 2023 hebben we onze visie op zorg herijkt. Het deeltijdprogramma is verder geprofessionaliseerd tot een zowel inhoudelijk als bedrijfsmatig passend concept.

Algemeen ontwikkelbeleid TOPGGZ

In 2023 hebben we toegewerkt naar een herijking van de TOPGGZ strategie van GGZ Oost Brabant met als doel om advies uit te brengen omtrent de ambities van wetenschappelijk onderzoek en de bijbehorende financiering binnen GGZ Oost Brabant. Dit advies zal aansluiten bij de Meerjarenstrategie en een business case bevatten over de TOPGGZ afdelingen met een voorstel voor financiële borging. In het kader van deze opdracht zijn brede participatieve sessies opgezet waarin vier scenario's, passend bij het doel om te organiseren vanuit expertise, zijn gewogen op kansen, risico's en impact. In 2024 zal het scenario "concentratie en doorontwikkeling", dat het sterkste uit de wegging kwam, verder uitgewerkt worden in een plan van aanpak. Tevens zullen aanvullende participatieve sessies plaatsvinden waarin meer focus aangebracht zal worden aan inhoud en financiering ten behoeve van besluitvorming.

3. Samenwerken in netwerken

Regionale netwerken

In 2023 hebben we samenwerking in regionale netwerken op een bijzondere manier mogen uitbouwen. Er is met partners in de regio gewerkt aan een regiobeeld en regionale transformatieplannen om zo samen invulling te geven aan de opgave uit het integraal zorgakkoord (iza). Met deze plannen geven partijen samen antwoorden om de uitdagingen van de toekomst, vooral de toenemende zorgvraag bij een krappere arbeidsmarkt, het hoofd te bieden. GGZ Oost Brabant neemt hierin eigenaarschap voor de ontwikkeling van mentale gezondheidsnetwerken, waarin de samenwerking met huisartsen en welzijnsorganisatie de spil vormt. Doel is om de kennis van de ggz beter beschikbaar te maken voor deze partijen om zo verwijzingen naar de ggz te verminderen en gericht te kunnen verwijzen. Zo willen we de wachttijden te reduceren. Dit is uitgewerkt in drie regioplannen: Peel Duurzaam gezond, Samen in Gezondheid en Mooi Maasvallei.

Alle drie de plannen nemen de successen van proeftuinen en kleinschalige initiatieven uit de regio als uitgangspunt en is het Iza de katalysator om deze naar een hoger plan brengen. De Samenwerkwijze die is ontwikkeld in proeftuin de Ruwaard heeft in alle plannen een bijzondere plek. Elk regionaal netwerk heeft deze omarmd en zorgt voor een eigen lokale inbedding met een eigen titel (De Samenwerkwijze, Blikveld 360, De Helmond Aanpak).

Centrale voordeur – VGZ plan

Binnen twee weken na aanmelding vindt een (digitale) screening plaats of SGGZ zorg geïndiceerd is. De cliënt komt op deze wijze direct op de wachtlijst van een passend zorgpad. Daarnaast hebben cliënten tijdens het wachten de mogelijkheid om herstelgericht aan de slag te gaan met EMH-modules en herstelgroepen die zich richten op eigen regie en zelfmanagement. De regio Oss doet de screening samen met Ons Welzijn, onze netwerkpartner binnen de maatschappelijke dienstverlening.

Proeftuinen

Proeftuinen zijn netwerken waar gemeente, zorg- en welzijnspartijen en woningcorporaties vanaf 2017 samenwerken om bewoners tegen lagere kosten een betere (positieve) gezondheid te laten ervaren. Dit doen zij door:

- de inwoner centraal te zetten;
- de professional de ruimte te geven om te doen wat nodig is;
- het beschikbaar stellen van een wijkbudget;
- te werken zonder procedures en schotten.

GGZ Oost Brabant is een van de samenwerkingspartners die nauw betrokken is bij de proeftuinen. In oktober 2022 heeft de gemeenteraad van Oss besloten om Proeftuin Ruwaard te verlengen met vijf jaar. Ook is besloten om een extra wijk, Noord-West (Ussen), aan de Proeftuin toe te voegen. Net als in Ruwaard gaat, met gebiedsgebonden financiering, een team van professionals van verschillende organisaties werken aan individuele begeleiding, dagbesteding en huishoudelijke verzorging. Cliënten hoeven ook hier geen eigen bijdrage te betalen. Voorbereiden met inwoners en professionals woonachting en werkzaam in Noord-West zijn gestart, zodat deze proeftuin uiterlijk 1 januari 2024 als 'tweede Ruwaard' kan fungeren. De voorbereidingen worden gedaan met en door de inwoners en professionals.

Samen bouwen aan betere zorg voor ouderen

De complexiteit van de zorgvraag van ouderen neemt steeds meer toe. Concentratie van kennis en ervaring en het hebben van korte lijnen is belangrijk in de zorg voor deze kwetsbare ouderen. Daarom tekenden GGZ Oost Brabant, Zorgboog en het Elkerliek ziekenhuis in het najaar van 2022 een overeenkomst voor de komst van een geriatrische revalidatieafdeling van de Zorgboog in 't Warant in Helmond. Op deze locatie is afdeling geriatrie van het ziekenhuis op steenworp afstand en is de expertise van onze kliniek Ouderen in hetzelfde pand beschikbaar. Sinds het najaar van 2023 kunnen cliënten op deze plek terecht voor gebundelde expertise en kennis en kunde op het gebied van zorg voor ouderen.

4. Sociale innovatie en digitalisatie

Sociale Robotica en Optimale vrijheid

Op basis van de positieve bevindingen na de inzet van robot Tonnie zijn we in 2023 gestart met de opschaling van inzet sociale robotica. Op basis van ervaringen van zowel verpleegkundigen, cliënten als naasten is de robot steeds verder geoptimaliseerd. Waar we in 2022 gestart zijn met 1 sociale robot, worden er eind 2023 7 sociale robots ingezet op 7 verschillende afdelingen. GGZ Oost Brabant huurt deze sociale robots. Tonnie ondersteunt deze cliënt bij de dagstructuur, is een maatje en geeft tips wat te doen volgens signaleringsplan als het minder goed gaat met de cliënt. Daarnaast is het platform verder uitgewerkt en hebben we een implementatie en borgingsmodulen geschreven. Dit maakt het zowel voor andere afdelingen binnen GGZ Oost Brabant als voor andere zorginstellingen mogelijk om op gebruik te gaan maken van de reeds ontwikkelde kennis en het platform.

Het aantal pilots gericht op het komen tot optimale vrijheid voor cliënten is uitgebreid naar gesloten afdelingen. Denk hierbij aan inzet van gps horloges, een gps tracker, beeldbelcontact met de nachtdienst, leefcirkels en inzet slimme sloten. Resultaten zijn geëvalueerd met cliënten, naasten en medewerkers en er zijn "menukaarten" ontwikkeld op basis waarvan afdelingen kunnen bepalen of de beschikbare middelen ook van toegevoegde waarden kunnen zijn voor hun cliënten. Tevens worden bevindingen meegenomen in selectie van zorgdomotica welke straks toegepast zal gaan worden in nieuwbouw.

Op het gebied van de groene GGZ hebben we geïnvesteerd in banken en tafels op het levendig landgoed en in een nieuwe terrasinrichting bij het restaurant waardoor we mogelijkheden creëren om elkaar buiten te ontmoeten, te lunchen en te vergaderen. De Herenboeren hebben zich gevestigd op het landgoed en zij leveren producten aan de diverse afdelingen waar dan op afdelingsniveau de verse maaltijden van worden bereid. Er heeft een inspiratiesessie plaatsgevonden met behandelaren om ook het buiten behandelen meer onder de aandacht te brengen. Ook is in het dagprogramma van cliënten meer aandacht voor mogelijkheden in de natuur; denk bijvoorbeeld aan de inzet van paardenactivering.

Digitalisatie Big Data en Zorglogistiek

Met de managers behandelzaken uit de circuits van Kind & Jeugd, Eetstoornissen en Persoonlijkheid & Trauma werken we aan dashboards op groeps- en individueel niveau. Er is een aantal inzichten bereikt in een aantal sessies, waaronder ook dat causaliteit nog niet eenvoudig is. We gaan met de betrokkenen een nieuwe fase in 2024 organiseren, met ondersteuning van zinnige zorgconsultants om met de data meer betekenisvolle interventies te gaan onderzoeken en ontdekken.

Levendig Landgoed Huize Padua (LLHP)

Vanaf 2022 is gestart met de ontwikkeling van de eerste nieuwe zorgwoningen op het Levendig Landgoed. Deze eerste fase bestaat in totaal uit 2 keer 32 eenheden. In 2024 wordt gestart met de bouw van de nieuwe kas. Op de plek van de oude kas komt de nieuwbouw "Buitenplaats wonen". De bouw start in de 2e helft van 2024 en zal opgeleverd worden eind 2025. Het gaat om de vervangende nieuwbouw voor Loef 1 en 2 en Emma. In 2024 zal het masterplan kunstroute worden opgeleverd en wordt het herdenkingsmonument gerealiseerd. In 2024 zal ook het VO en DO voor fase 2 "Boswonen" uitgewerkt gaan worden.

Alle fasen worden doorlopen met participatie van medewerkers en (gefaseerd) met cliënten en familie/naasten in de vorm van klankbord- en gebruikersgroepen.

Innovatie in de zorg maakt een belangrijke onderdeel uit van de bouwplannen. Naast technische innovatie zal sociale innovatie een zeer belangrijk onderdeel zijn de komende jaren.

Duurzaam Maatschappelijk verantwoord Ondernemen

Als een maatschappelijke verantwoordelijke non profit organisatie willen wij een voorbeeldfunctie vervullen voor medewerkers, cliënten, bezoekers en partners van GGZ Oost Brabant door duurzame bedrijfsvoering toe te passen.

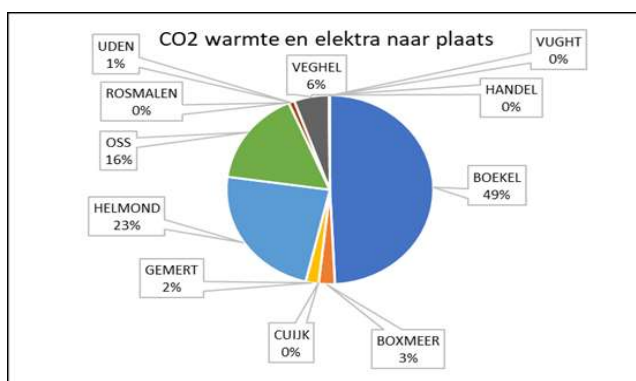
GGZ Oost Brabant heeft een vijftal Sustainable Development Goals (SDG's) als speerpunt gekozen, waarmee in brede zin maatschappelijk verantwoord ondernemen vorm wordt gegeven. Het betreft:

SDG 3: goede gezondheid en welzijn;
SDG 17: partnerschap om doelstellingen te bereiken;
SDG 9: industrie, innovatie en infrastructuur;
SDG 8: eerlijk werk en economische groei (personele aangelegenheden);
SDG 4: kwaliteitsonderwijs.

GGZ Oost Brabant is voornemens om de komende jaren verdergaand te gaan rapporteren over de resultaten op deze doelstellingen. In 2023 heeft GGZ Oost Brabant verschillende stappen gezet. Zo is het Plan van Aanpak MVO en Duurzaamheid vastgesteld en is de CO2 footprint van GGZ Oost Brabant voor het eerst in kaart gebracht. Deze footprint bedraagt – op basis van een interne doorrekening – ca. 5.900.000 kg CO₂ voor alle locaties van GGZ Oost Brabant tezamen. Een belangrijk risico ten aanzien van de plannen voor LLHP vormt de netcongestie. De bedoeling is om in de nieuwbouw geen fossiele brandstoffen meer nodig te hebben, maar de stroomvoorziening die daar voor nodig is, is binnen het Nederlandse stroomnet niet voor handen. Er wordt op dit moment onderzocht hoe hiermee omgegaan moet worden.

	Hoeveelheid	Kg CO ₂
Energie	4.000.000 kwh	1.800.000
Gas	1.000.000 m ³	2.100.000
Mobiliteit	10.200.000 km	2.000.000
Afval	500.000 kg	n.v.t.
Totaal		5.900.000

Een belangrijk speerpunt is het terugdringen van energieverbruik en het toepassen van beproefde alternatieve energiebronnen in de bedrijfsvoering. EED/informatieplicht en greendeal "Samen werken aan duurzame zorg" zijn de uitgangspunten, waarbij de Milieuthermometer en CO2 routekaart als instrument worden gebruikt om dit zichtbaar en toetsbaar te maken. Duurzame huisvesting is noodzakelijk en vanzelfsprekend. De huisvesting van Huize Padua in Boekel wordt een voorbeeld van duurzame ontwikkeling en maatschappelijke betrokkenheid. Het gaat daarbij niet alleen om duurzaam bouwen maar ook om investeren in gezonde werk en leefomgevingen. Gezondheid in de zin van Arbo en Veiligheid maar ook in voeding en bewegen. Een sprekend voorbeeld hiervan zijn de Herenboeren, die zoals eerder genoemd, sinds 1 april 2023 actief zijn op Levendig Landgoed Huize Padua. Niet alleen zorgen zij wekelijks voor 75 duurzaam geteelde groentepakketten voor onze bewoners, maar ze zorgen ook voor meer biodiversiteit en levendigheid. Zo leveren ze namelijk ook nog 300 groentepakketten aan andere leden, vaak buurtbewoners, en kan er op gezette dagen altijd mee geholpen worden op het land.



GGZ Oost brabant is lid van de Groene GGZ, Milieuplatform Zorg, MVO Nederland en het duurzaamheidsnetwerk van VGZ. In al deze netwerken delen wij onze kennis actief en halen we goede initiatieven op die we zelf weer kunnen gebruiken, bijvoorbeeld rondom circulair slopen.

5. Veerkrachtige organisatie, financieel beleid en risicoparagraaf

Veerkrachtige organisatie

Met onze zorgexperts in de hoofdrol zijn wij de netwerkspeler die gaat voor de mentaal gezondste regio in 2025. De zorgexperts zijn het kloppend hart van onze organisatie. In de veerkrachtige organisatie staat autonomie van de professie centraal, we excelleren door het samenspel van expertise zowel intern als extern te bevorderen. Met de inrichting van de veerkrachtige organisatie vergroten wij de wendbaarheid. We richten ons op de toekomst, zijn flexibel en proactief. We worden ook slagvaardiger; waarbij we de plannen die we maken ook daadwerkelijk uitvoeren. Dit stelt ons in staat proactief te reageren op ontwikkelingen en kansen sneller te verzilveren. We dagen de status quo uit en werken uitkomstgericht. Altijd in verbinding met het interne en externe netwerk.

Aan het begin van het jaar 2023 is het voorgenomen besluit gepresenteerd met plannen hoe we als organisatie veerkrachtiger worden. Dit heeft in de organisatie geleid tot onrust. De eerste maanden is daarom veel gedaan om de bedoeling achter de plannen verder duidelijk te maken en om preciezer te formuleren welke impact de veranderingen zouden hebben. In het voorjaar en de zomer waren er medewerkersbijeenkomsten waar de raad van bestuur toelichting heeft gegeven op de ambities en plannen van de veerkrachtige organisatie. Hierbij is gebruik gemaakt van een praatplaat en video om met elkaar vooruit te kijken hoe we als organisatie op participatieve wijze invulling gaan geven aan de plannen.

Projectleiders zijn aangesteld. Zij hebben voor hun deelproject een startnotitie opgesteld met daarin doelen, tijdlijnen en op welke manier medewerkers kunnen meedenken. Er zijn, mede op advies van de adviesgrema, prioriteiten gesteld om niet alles in één keer op te pakken. In 2023 is bereikt:

- Nieuwe functiebeschrijvingen voor de managers behandelzaken en managers bedrijfsvoering zijn in een mooi participatieproces tot stand gekomen en vastgesteld na positief advies van de adviesgrema. Deze managers zijn per 1-1-2024 aangesteld;
- De indeling in clusters is gemaakt. Alle zorgteams zijn ingedeeld in clusters ambulante, netwerkzorg, acuut, kind&jeugd en ouderen. In voorjaar 2024 zal deze kanteling plaatsvinden;
- Implementatieplan Kind en Jeugd is samen met het team opgesteld en ter advisering aangeboden aan de adviesgrema
- Met medewerkers van regio Noord is gesproken welke kansen (zoals specifieke expertise beter uitwisselen) en uitdagingen (zoals personeelstekort) het vormen van 1 regio Noord oplevert. Met deze inbreng is een plan in ontwikkeling voor een regio Noord welke begin 2024 ter besluitvorming en advisering wordt aangeboden;
- Met de medewerkers van de nieuw te vormen afdeling monitoring en organisatie advies is invulling gegeven aan de verschillende elementen van het besluit die gaan over deze afdeling. Zo zijn er functiebeschrijvingen voor de bestuurssecretaris en bestuursassistent vastgesteld, is ondersteuning van de adviesgrema uitgewerkt, is gesproken over de nieuwe verbindingen in het team en de ondersteuning van de bestuursraad;
- Met het team communicatie en het MT is de nieuwe focus op marketing en public affairs verkend. Begin 2024 zal een plan voor deze afdeling ter besluitvorming en advisering wordt aangeboden.

Risicoparagraaf

Integraal risicomanagement

GGZ OB 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 OB 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 OB 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 OB ziet als grootste risico's:

- personele capaciteit door schaarste;
- ongeoorloofd toegang tot het GGZ OB netwerk;
- aanbestedingen, samenwerking en fraude risico.

In 2023 is alleen het risico op personele capaciteit opgetreden: verschillende functies konden onvoldoende worden ingevuld.

Risico op strategisch niveau

De krappe arbeidsmarkt voor onder andere psychiaters en verpleegkundigen was al een probleem voor GGZ Oost Brabant. Door de coronacrisis wordt een nog groter beroep gedaan op de inzet en flexibiliteit van zorgmedewerkers, terwijl tekorten en overbelasting aan de orde van de dag zijn. Het risico ontstaat dat door schaarste en krapte op de arbeidsmarkt GGZ OB geen kwalitatieve zorg kan leveren en continueren. Mitigerende maatregelen die zijn genomen: in de nieuwe 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. 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 OB heeft verschillende mitigerende maatregelen genomen op het gebied van inkoop, projectcontrol en frauderisico.

Het GGZ OB 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. In de laatste recente versie van NEN7510 worden nadere verplichtingen gesteld voor toegang tot cliëntgegevens. De financiële impact is hoog. Mitigerende maatregelen die zijn genomen: overgang naar RAM-IT, een leverancier die gecertificeerd is en de beveiliging goed geborgd heeft binnen de processen en invoeren van een 2 factor authenticatie voor toegang tot het GGZ Oost Brabant netwerk.

Financiële positie

De financiële positie van GGZ OB is goed, zoals toegelicht in de paragraaf 'financieel beleid'. Het nieuwe (externe) kwaliteitsstatuut 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 er geen goedgekeurd kwaliteitsstatuut is kunnen er geen contracten met zorgverzekeraars worden gesloten en worden behandelingen niet uitbetaald door de zorgverzekeraar. Het eigen interne kwaliteitsstatuut is in 2023 vastgesteld. Ook het professioneel statuut is in 2023 vastgesteld. Het risico is laag; voor financierders hebben wij een goedgekeurd (extern) kwaliteitsstatuut waardoor we geen risico lopen op het niet uitbetalen van declaraties. Ook werkt GGZ OB binnen het kader van horizontaal toezicht, waarbinnen risico's transparant gedeeld worden met de financierders.

Financiële verslaggeving

GGZ OB dient zorg te dragen voor het opzetten en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen die de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving 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 OB 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.

Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten

GGZ OB heeft in 2022 een nieuw treasury statuut 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 beheert 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. Zie voor verdere toelichting pagina 42.

Wet- en regelgeving

In 2021 is een Compliance jaarplan opgesteld en door de organisatie gereed gemaakt voor bestuurlijke besluitvorming. In 2022 is voor het eerst de complete cyclus doorlopen inclusief bestuurlijke besluitvorming. Het jaarplan Compliance 2023 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 5 grootste risico's op het gebied van Compliance in 2023 waren personele capaciteit door schaarste op de arbeidsmarkt, bronregistratie (onrechtmatige zorgdeclaraties), ongeoorloofd toegang tot het GGZ Oost Brabant netwerk, nieuw kwaliteitsstatuut vaststellen en frauderisico.

GGZ Oost Brabant hanteert een gedragscode. Deze is in te zien op de website:
<https://werkenbij.ggzoostrabant.nl/praktische-zaken/praktisch-ik-ben-medewerker>

Financieel beleid

Een terugblik op 2023

Het jaar 2023 is met een financieel resultaat van € 4,7 mln afgesloten. Dit resultaat is in lijn met de lange termijn financiële doelstellingen die de organisatie heeft en waarop de in 2024 af te sluiten financiering zal worden gebaseerd. 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 2023 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 resultaat over 2023 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.

	31-12-2023	31-12-2022	Norm GGZ OB
Solvabiliteit	57,43%	55,14%	30%
Omzet	149,5	139,4	
Resultaat	4,7	3,3	
Eigen vermogen	58,4	53,7	
Totaal vermogen	101,6	97,4	
Liquiditeit – kasstroom (euro mln)	22,5	9,5	Conform meerjaren financieel beleidsplan
Resultaatsratio	3,13%	2,30%	1%
Personeelskostenratio	67,70%	69,20%	Conform meerjaren financieel beleidsplan
DSCR	7,89	6,62	1,5

Financieel beleid 2024 en verder

GGZ OB 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, waardoor financieel gezien deze ontwikkeling ongunstig is. Dit staat op gespannen voet met het doel van onze stichting: het leveren van goede zorg. 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 jaren na 2024. 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 OB 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 totale geplande ombuiging in het programma bestaat uit ruim € 3 mln, te bereiken in een periode van meerdere jaren. De ombuiging vindt plaats op de overheadfuncties en materiële kosten, waarbij de verwachting ten aanzien van effecten op personeel is dat het natuurlijk verloop ruimschoots groter zal zijn dan de ombuiging en er daarom geen sprake zal zijn van gedwongen ontslagen. De gekozen ombuiging brengt de EBITDA van GGZ OB op het sectorgemiddelde.

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 zullen de financieringsafspraken verder worden vormgegeven en zal overgegaan worden tot een leningsovereenkomst.

In 2023 is de rolling forecast geïmplementeerd. Er wordt nog wel een begroting gehanteerd, maar het belang daarvan vermindert ten gunste van de systematiek van de rolling forecast. Door vaak vooruit te kijken kan sneller worden ingespeeld op nieuwe ontwikkelingen. We willen in 2024 deze systematiek verder optimaliseren.

Fred Pijls, Voorzitter Raad van Bestuur
Joris Hendrickx, 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 7 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 2023

- Dr. Madeleine van Toorenburg, voorzitter Raad van Toezicht per 6 april 2023, lid commissie werkgeverszaken
Waarnemend burgemeester Nuenen, Gerwen & Nederwetten
Lid Eerste Kamer der Staten Generaal (CDA)

- Drs. Han van Wijk, vice voorzitter Raad van Toezicht en voorzitter raad van toezicht tot 6 april 2023,
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

- 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

- Dr. Guy Schulp, lid Raad van Toezicht en voorzitter van de commissie K&V
Medisch directeur Co-Med Group tot 6 februari 2024
Voorzitter Raad van Bestuur Stichting Gezondheidscentra Maastricht

- Prof. Dr. Marjolein de Vugt, lid raad van toezicht per 6 april 2023 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 Nynsel, voorzitter commissie kwaliteit en veiligheid
Voorzitter Europees onderzoeksnetwerk INTERDEM

Han van Wijk heeft voor de periode vanaf 1 juli 2022 totdat de nieuwe voorzitter in functie kwam op 6 april 2023 de functie van voorzitter waargenomen. De raad van toezicht had in zijn vergadering van 25 mei 2022 een nieuwe voorzitter, Madeleine van Toorenburg, benoemd die vanwege omstandigheden per 6 april 2023 is aangetreden. In de vergadering van 6 april 2023 is Marjolein de Vugt per 6 april 2023 benoemd als lid. Bij haar is de portefeuille kwaliteit en veiligheid belegd.

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 2023 60%.

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. Ook zijn er twee studiedagen geweest, 14 en 15 september 2023, waarin het thema Sustainable Development Goals (SDG's) is verkend en waarin deze voor GGZ Oost Brabant zijn bepaald.

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. 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 functieervulling noodzakelijke informatie en de mogelijkheid om deel te nemen aan scholingsbijeenkomsten.

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 2023 is ingedeeld in klasse V met een bezoldigingsmaximum van € 223.000,-.

De leden en voorzitter raad van toezicht worden per 1 januari 2023 bezoldigd conform het maximum.

Voor het jaar 2024 is de score ongewijzigd vastgesteld waarmee GGZ Oost Brabant ook voor dat jaar is ingedeeld in klasse V met een bezoldigingsmaximum van €233.000,-. 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.

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 medische staf, 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 directeur bedrijfsvoering Oss/Uden/Veghel en Land van Cuijk, directeur HR&D en directeur Huize Padua in gesprek gegaan met de Raad van Toezicht. Zij bespraken hoe wordt samengewerkt in de regio's, hoe medewerkers omgaan met de ontwikkeling naar een veerkrachtige organisatie, de arbeidsmarktproblematiek en het aantrekken (binden en boeien) van de nieuwe generatie medewerkers.

De raad van toezicht heeft in het verslagjaar gesproken met een delegatie van de medische staf. Tijdens dit gesprek is onder andere gesproken over de ambulante behandeling van cliënten en de rol van het netwerk hierbij, suïcidaliteit onder jongeren, de onvoorspelbaarheid van de zorgvraag, de moeizame invulling van sommige vacatures voor psychiaters en concentratie van bedden. Verder heeft de raad van toezicht gesproken met een delegatie van de klinisch psychologen staf en de verpleegkundige adviesraad. Tijdens dit gesprek is onder andere gesproken over hoe de koers van de veerkrachtige organisatie uitpakt, de rol van GGZ OB als werkgever, strategische onderwerpen communiceren met de werkvloer en het landelijk project medezeggenschap. Ook heeft de RvT een bijeenkomst gehad met VGZ. In dit werkbezoek is onder andere gesproken over de veranderingen van de zorg en de mogelijkheden van digitalisatie. Door het jaar heen is de raad van toezicht via trimesterrapportages op de hoogte gehouden van de productiecijfers, de exploitatiecijfers en de kwaliteitsindicatoren van de instelling. Via de informatievoorziening wordt de raad van toezicht in elke vergadering schriftelijk door de raad van bestuur geïnformeerd over de ontwikkelingen op het gebied van kwaliteit van zorg, behandel- en zorgbeleid, sociaal beleid, financieel-economisch beleid, samenwerking, onroerend goed en diverse andere onderwerpen. De raad van toezicht werkt met een jaaragenda waardoor de onderwerpen die ter besluitvorming moeten worden voorgelegd aan de raad van toezicht en de te bespreken thema's voor die periode zijn gepland en evenwichtig zijn verdeeld.

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 vanwege de ontwikkelingen binnen de raad van bestuur zich in 2023 intensief beziggehouden met de samenstelling van de raad van bestuur.

Vergaderingen in 2023

De raad van toezicht vergaderde in 2023 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 voorspreekt. De externe accountant woonde eenmaal (in mei van het verslagjaar) de vergadering van de raad van toezicht bij. De jaarrekening 2022, het bestuursverslag en het accountantsverslag zijn in bijzijn van de accountant besproken in de auditcommissie. Daarnaast besprak de volledige Raad van Toezicht de jaarrekening 2022, het bestuursverslag en het accountantsverslag 2022 in bijzijn van de accountant.

De volgende thema's zijn besproken:

- Veerkrachtige organisatie: 9 februari en 9 november
- Integraal zorgakkoord: 6 april en 28 september
- Visie op netwerkontwikkeling: 17 mei
- Levendig landgoed Huize Padua: 13 juli
- Sustainable development goals: 14 en 15 september
- Cybersecurity: 14 december

Naast de bovenstaande thema's richtte het toezicht van de raad zich in 2023 op onderstaande belangrijkste onderwerpen:

- In het kader van het Lange termijn Huisvestingsplan Huize Padua (LLHP) zijn het plan van aanpak buitenplaatswoningen en de aannemersselectie besproken. Tevens is het risico van de negatieve bedrijfswaarde berekening besproken en goedgekeurd;
- PNIL en het werken via ZZP-constructies;
- ontwikkelingen binnen de raad van bestuur en managementteam;
- voortgang van en ontwikkelingen naar een veerkrachtige organisatie;
- strategische keuzes bij duurzaamheid;
- Cybersecurity, de risico's bij een hack en de continuïteit van zorgverlening.

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 dit verslagjaar goedgekeurd. Tevens heeft de raad van toezicht de managementletter 2023 besproken. De begroting 2024 van stichting Olim is goedgekeurd. De raad van toezicht heeft in mei 2023 de jaarrekening 2022, het jaarverslag raad van toezicht 2022, het populaire jaarverslag 2022 van stichting GGZ Oost Brabant en de Jaarrekening 2022 Stichting Olim goedgekeurd. Het accountantsverslag werd voor kennisgeving aangenomen. Tevens werd de jaarrekening 2022 van FacZo BV goedgekeurd.

Madeleine van Toorenburg,
Voorzitter Raad van Toezicht

Jaarrekening

Geconsolideerde jaarrekening
Enkelvoudige jaarrekening

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2023

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van software		94.875	241.237
Totaal immateriële vaste activa		<u>94.875</u>	<u>241.237</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		23.934.337	24.997.624
2. machines en installaties		2.615.535	2.488.491
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.100.902	1.399.961
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.397.077	892.584
Totaal materiële vaste activa		<u>29.047.850</u>	<u>29.778.660</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. andere deelnemingen		264.922	193.968
Totaal financiële vaste activa		<u>264.922</u>	<u>193.968</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. gereed product en handelsgoederen		59.070	156.990
Totaal voorraden		<u>59.070</u>	<u>156.990</u>
II Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		7.295.966	924.960
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	9.612
3. nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten		7.416.321	30.287.371
4. overige vorderingen		9.522.503	10.497.529
5. overlopende activa		1.623.286	1.485.590
Totaal vorderingen		<u>25.858.076</u>	<u>43.205.062</u>
III Liquide middelen	6	46.299.383	23.792.569
C Totaal activa		<u>101.624.176</u>	<u>97.368.485</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
D Groepsvermogen	7		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
II Bestemmingsfonds		52.062.688	47.478.309
III Overige reserves		6.300.284	6.209.581
Totaal groepsvermogen		<u>58.363.017</u>	<u>53.687.936</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		6.239.231	4.508.200
Totaal voorzieningen		<u>6.239.231</u>	<u>4.508.200</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. schulden aan banken		5.555.556	6.500.000
Totaal langlopende leningen		<u>5.555.556</u>	<u>6.500.000</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		944.444	944.444
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.353.839	4.467.166
3. aan participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		167.050	-
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		5.536.552	4.937.088
5. schulden ter zake pensioenen		2.335.056	3.460.156
6. overige schulden		19.129.429	18.863.495
Totaal kortlopende schulden		<u>31.466.371</u>	<u>32.672.349</u>
H Totaal passiva		<u>101.624.176</u>	<u>97.368.485</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2023

	Ref	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		80.857.645	73.553.104
Wet langdurige zorg		46.143.551	41.369.101
Forensische zorg		-921	191.365
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		4.020.857	3.350.710
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		-	-
Baten uit onderaanneming		972.267	770.123
		131.993.400	119.234.401
Opbrengsten Jeugdwet	15	7.006.125	7.637.861
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	10.345.543	11.491.921
Netto omzet		149.345.067	138.364.184
Overige bedrijfsopbrengsten	17	166.032	1.022.049
		166.032	1.022.049
Som der bedrijfsopbrengsten		149.511.100	139.386.233
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	18	9.024.095	8.028.100
Lonen en salarissen	19	76.686.466	73.682.098
Sociale lasten	19	11.251.521	10.729.391
Pensioenlasten	19	7.072.047	7.035.983
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	3.045.217	3.455.397
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	21	-	538.974
Overige bedrijfskosten	22	37.970.164	32.465.743
Som der bedrijfslasten		145.049.510	135.935.686
BEDRIJFSRESULTAAT		4.461.589	3.450.547
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	434.447	25.428
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	-290.503	-255.051
		143.944	-229.623
		4.605.533	3.220.925
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	23	69.547	45.091
RESULTAAT BOEKJAAR		4.675.081	3.266.016
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		4.584.379	3.512.553
Algemene reserve		90.702	-246.537
		4.675.081	3.266.016

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.461.589		3.450.547
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20,21	3.045.217		3.994.371	
- mutaties voorzieningen	8	1.731.031		287.665	
- boekresultaten afstoting vaste activa	17	-166.032		-822.049	
- bijzondere waardevermindering	17	-		-200.000	
			4.610.216		3.259.987
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	97.920		172.758	
- vorderingen	5	17.463.585		7.554.362	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-1.180.815		-1.340.209	
			16.380.689		6.386.911
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			25.452.494		13.097.445
Resultaat deelneming	23	69.547		45.091	
Ontvangen interest	23	317.849		159.269	
Betaalde interest	23	-307.519		-271.174	
			79.878		-66.814
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			25.532.372		13.030.631
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.275.160		-3.509.820	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	265.000		977.500	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	-70.954		-47.378	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	-		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.081.114		-2.579.698
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	9	-944.444		-944.445	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-944.444		-944.446
Mutatie geldmiddelen			22.506.814		9.506.487
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		23.792.569		14.286.081
Stand geldmiddelen per 31 december	6		46.299.383		23.792.569
Mutatie geldmiddelen			22.506.814		9.506.488

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

Niet-geconsolideerde maatschappij:

Naam	Statutaire 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 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

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.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Bij GGZ Oost Brabant was sprake van een wijziging bij de financiering van de zorgverzekeringswet gefinancierde zorg.

De financiering vindt plaats met eigen vermogen en met vreemd vermogen.

Het geconsolideerd eigen vermogen van GGZ Oost Brabant bedraagt per 31 december 2023 € 58.363.017 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 2023 zijn onder andere de volgende ratio's te herleiden:

- DSCR: 7,80
- Solvabiliteitsratio: 56,22%

Deze ratio's geven aan dat over het verslagjaar 2023 wordt voldaan aan de kredietafspraken met de bank. Geldende afspraken zijn dat bij een solvabiliteit van 30%, de norm van DSCR 1,3 voldoende is, bij een solvabiliteit van 25% zal deze 1,5 moeten zijn en een solvabiliteit van minder dan 25% zal de DSCR 2,0 moeten zijn. Als niet wordt voldaan, zal het rekening courant krediet van € 7,5 mln mogelijk opgezegd worden. Tot en met eind 2024 zal naar verwachting geen gebruik gemaakt worden van dit krediet.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken. De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen;
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele leasing

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

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 2023 van € 2.781.534 en een winst van € 90.702 over 2023.

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 en Stichting GGZ Oost Brabant. GGZ Oost Brabant draagt 95%* 55% van deze kosten.

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

- FacZo Beheer B.V., Berlicumseweg 8 te Rosmalen;
- 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 (€ 101.203) 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.

Verschillende scenario's van de meerjarenbegroting 2021-2025 en impact analyse geven allen een positief resultaat. Daarnaast geven zowel externe- als interne factoren die van invloed kunnen zijn op het vastgoed, geen reden voor impariment. Daarnaast heeft Stichting GGZ Oost Brabant de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van een kasstroomgenererende eenheid en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022. Waarbij de opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren en waarbij de restwaarden zijn ingevuld als deze met voldoende zekerheid vastgesteld is. De gehanteerde verdisconteringsvoet (WACC) is 3,47%. Ook hieruit komt naar voren dat impariment niet nodig is. Voor het jaar 2023 is geen nieuwe berekening opgesteld.

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 impariment toegepast. Voor activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, is dat voor 2023 niet van toepassing geweest.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

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

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

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 3,2%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 0%. Door wijziging van de disconteringsvoet is de voorziening afgenomen met

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 12,5, 50 en 40 jarig dienstverband, exclusief pensioengratificatie. 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 3,2%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 2%. Door wijziging van de disconteringsvoet is deze de voorziening afgenomen met € 88.000.

Voorziening langdurig zieken

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 2023 vallen.

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 2023 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 3,2%. Door aanpassing van de disconteringsvoet van 2% in 2022 naar 3,2% in 2023 wordt de voorziening € 140.043 lager.

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 2023 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.

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 onvolkomenheden tussen geleverde diensten en de facturatie. De in deze jaarrekening 2023 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 2019 zijn definitief afgewikkeld met de zorgverzekeraars. Voor de schadelastjaren 2020 en 2021 wordt er door enkele verzekeraars een definitieve afrekening opgesteld. De afrekening voor 2022 is begin 2024 opgesteld.

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 bedrijfstakpensioenfonds 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 € 14.714 (2022 € 13.343). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 128.810 (2022 € 114.866). 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2023 volgens opgave van het fonds 106,3%. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2023 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2032 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Het herstelplan vervalt bij het overgaan naar het beoogde nieuwe pensioenstelsel (per 1 januari 2026). In de transitieperiode voorafgaande aan het nieuwe pensioenstelsel heeft PFZW de keuze om onder voorwaarden gebruik te maken van andere wettelijke regels. Maakt, PFZW daar gebruik van, dan vervangt het overbruggingsplan het herstelplan. In een overbruggingsplan laat een pensioenfonds zien dat het overgaan naar het nieuwe pensioenstelsel over voldoende dekkingsgraad beschikt voor die overgang. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Stichting GGZ Oost Brabant bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. Stichting GGZ Oost Brabant heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

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 2023 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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	241.237	1.241.686
Af: afschrijvingen	146.362	543.993
Af: desinvesteringen	-	456.456
Boekwaarde per 31 december	<u><u>94.875</u></u>	<u><u>241.237</u></u>

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	29.778.660	29.418.213
Bij: investeringen	2.267.014	3.509.820
Af: afschrijvingen	2.890.305	2.911.404
Af: desinvesteringen	107.518	237.969
Boekwaarde per 31 december	<u><u>29.047.850</u></u>	<u><u>29.778.660</u></u>

Toelichting:

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

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

De materiële vaste activa dienen, voor het gedeelte van Stichting GGZ Oost Brabant enkelvoudig, volledig als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 6.500.000 (2022: € 7.444.444) 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:

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	193.968	145.687
Resultaat deelnemingen	69.547	45.091
Mutatie ledenrekening	656	2.287
Van vorderingen	750	903
Boekwaarde per 31 december	264.922	193.968

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	69.547
Vestigingsplaats: Rosmalen					
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:

De voorraden zijn afgenomen door het magazijn met artikelen voor Covid-19 te ontmantelen. Op de voorraden is zoals ook in 2022 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-23	31-dec-22
	€	€
1. op handelsdebiteuren	7.295.966	924.960
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-	9.612
3. nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten	7.416.321	30.287.371
4. overige vorderingen		
vorderingen uit hoogte van financieringstekort	859.040	2.413.938
vorderingen op zorgverzekeraars	6.454.632	2.528.658
vorderingen op justitie	-	120.590
vorderingen op gemeenten	1.094.531	1.848.752
belastingen en premies sociale verzekeringen		
disagio lening	15.750	21.000
vorderingen op personeel	168.444	143.483
nog te ontvangen bedragen	930.106	3.421.108
5. overlopende activa		
Overige vorderingen en overlopende activa	1.283.223	1.380.067
te ontvangen ziekengelden	340.063	105.523
Totaal vorderingen	<u>25.858.076</u>	<u>43.205.062</u>

Toelichting:

In 2023 is een voorziening van € 2,9 mln (2022: € 1,8 mln) in mindering gebracht op de vorderingen op zorgverzekeraars. In het jaar 2022 is de bekostiging van de ZVW-zorgproducten gewijzigd. Facturatie was lange tijd niet mogelijk en zorgverzekeraars betaalde voorschotten. Dat verklaart de verschuiving in 2023 tussen de post handelsdebiteuren en nog te factureren en het relatief hoge bedrag van de post "nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten per 31 december 2022. De ontvangen voorschotten zijn in 2023 terugbetaald of verrekend met ingestuurde facturen. De balanspositie per 31 december gemiddeld 1 maand omzet van de ZVW-zorgproducten. Op deze post is geen voorziening in mindering gebracht (2022: € 60.000). De vordering op zorgverzekeraars betreft de voornamelijk de nog te ontvangen transitieprestatie en generieke module Acute psychiatrie 2022 en 2023 verminderd met de nog terug te betalen ZVW-zorgproductie van oude jaren. In 2022 is er een bedrag van € 36.488.149 aan ontvangen voorschotten in mindering gebracht op de post "nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten", deze is verrekend met de per 31 december 2022 nog te factureren ZVW-zorgproducten.

De post "nog te ontvangen bedragen" per 31 december 2022 betreft de subsidies voor de opleidingen. Daarvoor is in 2022 geen bevoorschotting aangevraagd.

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 2023 bedraagt € 15.750. 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 € 859.040 opgenomen voor het financieringsverschil WLZ. De specificatie staat hieronder.

Vordering of schuld uit hoofde van financieringstekort/-overschot	Jaar 2023	Jaar 2022	Totaal
Saldo per 1 januari	-	2.413.938	2.413.938
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	859.040	-	859.040
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	47.009	47.009
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	2.460.946	2.460.946
Saldo per 31 december	859.040	-	859.040
Stadium van vaststelling (*)	a	c	
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort			859.040

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	Jaar 2023	Jaar 2022
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	46.096.542	41.372.660
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	45.237.502	38.958.723
Financieringstekort / overschot	859.040	2.413.938

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Bankrekeningen	46.278.135	23.765.856
2. Kassen	21.248	26.712
Totaal liquide middelen	46.299.383	23.792.569

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van aangekochte deposito's per 31 december 2023 voor € 20 mln, met een looptijd tot medio maart 2024 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-23	31-dec-22
	€	€
I Kapitaal	45	45
II Bestemmingsfonds	52.062.688	47.478.309
III Overige reserves	6.300.284	6.209.581
	<u>58.363.017</u>	<u>53.687.936</u>

7.I Kapitaal

Het verloop 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	<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-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	47.478.309	4.584.379	-	52.062.688
	<u>47.478.309</u>	<u>4.584.379</u>	<u>-</u>	<u>52.062.688</u>

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
	<u>6.209.581</u>	<u>90.702</u>	<u>-</u>	<u>6.300.284</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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Kapitaal

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	45	-	-	45

7.1. Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	43.965.757	3.512.553	0	47.478.309
	43.965.757	3.512.553	0	47.478.309

7.1. Overige reserves

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€
Algemene reserves	6.456.118	-246.537	-0	6.209.581
	6.456.118	-246.537	-0	6.209.581

7.2. Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	4.675.081	3.266.016
Herwaardering materiële vaste activa	-	-
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa	-	-
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	-	-
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	-	-
Totaalresultaat van de instelling	4.675.081	3.266.016

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8 Voorzieningen

	Boekwaarde per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Verandering disconterings- voet	Boekwaarde per 31-dec-23
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€	€	€
1. Verlieslatend contract	-	176.733	-	-	-	176.733
Veerkrachtige organisatie	-	500.000	-	-	-	500.000
Jubileumverplichtingen	687.000	280.000	44.000	51.000	-88.000	784.000
Langdurig zieken, WGA-ERD en ERD-ZW	3.456.835	3.349.803	1.549.708	735.442	-133.639	4.387.849
Generatiebeleid	364.365	91.116	28.179	-	-36.653	390.649
Totaal voorzieningen	<u>4.508.200</u>	<u>4.397.652</u>	<u>1.621.887</u>	<u>786.442</u>	<u>-258.292</u>	<u>6.239.231</u>

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

	31-dec-23
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.831.131
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.408.100
hiervan > 5 jaar	1.092.191

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:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	7.444.444	8.388.889
Af: aflossingen	944.444	944.445
Stand per 31 december	<u>6.500.000</u>	<u>7.444.444</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	944.444	944.444
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>5.555.556</u>	<u>6.500.000</u>

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

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	944.444	944.444
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.555.556	6.500.000
hiervan > 5 jaar	1.777.780	2.722.219

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De 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 € 6,5 mln en de reële waarde bedrag € 6,6 mln (2022: 8,0 mln). De geplande uitgaande kasstromen van de leningen over de resterende looptijd van de leningen, zijn contant gemaakt tegen 3,2%. 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 is.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. schulden aan banken		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	944.444	944.444
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.353.839	4.467.166
3. aan participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	167.050	-
4. belastingen en premies sociale verzekeringen	5.536.552	4.937.088
5. schulden ter zake pensioenen	2.335.056	3.460.156
6. overige schulden		
schulden aan gemeenten	-	339.112
nog te betalen salarissen	803.789	652.847
reservering vakantiegeld	2.714.851	2.564.732
reservering vakantiedagen en JUS	2.919.956	2.889.950
persoonlijk levensfase budget	8.711.272	7.885.486
saneringskosten	350.089	36.132
patiëntengelden	27.377	27.377
overige schulden	3.602.095	4.467.859
Totaal overige schulden	31.466.371	32.672.349

Toelichting:

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 afgelopen naar gemiddeld 2 maanden, in 2022 4 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

Toelichting:

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	358.166	579.210	-
Operationele leaseverplichtingen multifunctionals	35.127	-	-
Huurverplichtingen met betrekking tot vastgoedobjecten	2.794.103	5.374.189	12.880.714
Overige contractuele verplichtingen	4.279.240	2.791.690	56.020
	<u>7.466.636</u>	<u>8.745.089</u>	<u>12.936.734</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Gedurende het verslagjaar zijn in de resultatenrekening verwerkt:

	2023
	€
Operationele leaseverplichtingen personenauto's	273.630
Operationele leaseverplichtingen multifunctionals	46.951
Huurverplichtingen met betrekking tot vastgoedobjecten	3.194.489
	<u>3.515.070</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: DBC Werkkapitaalfinanciering (€ 7.500.000) ingeperkt met een bankgarantie van € 37.111.

De afgegeven zekerheden zijn:

- Verpanding inventaris, voorraden en vorderingen op derden;
- Pari Passu verklaring;
- Debt-service coverage ratio (min. ratio: 1,3);
- Positieve en negatieve pledge;
- Positieve en negatieve hypotheekverklaring;
- Cross-default;
- Material-adverse-change clause;
- Solvabiliteitsratio van 30,0%
- 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 (WfZ)

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. € 6.500.000 per 31 december 2023, is GGZ Oost-Brabant een obligo verschuldigd. Het obligo bedraagt maximaal 3% (€ 195.000) 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.

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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 4.912,6 miljoen (prijsniveau 2023).

Per 1 januari 2022 is het zorgprestatie-model ingevoerd in de ggz en forensische zorg. Veldpartijen hebben afgesproken dat de implementatie van het zorgprestatie-model 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 zorgprestatie-model, conform de NZa regelgeving.
- Partijen (zorgaanbieders, zorgverzekeraars en NZa) realiseren een macro-neutrale overgang voor de gehele ggz.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023.

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 2023.

Levensfasebudget (PLB)

Stichting GGZ Oost Brabant heeft een mogelijke verplichting van € 154.000 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 2023.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van software	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2023		
- aanschafwaarde	2.033.697	2.033.697
- cumulatieve afschrijvingen	1.792.460	1.792.460
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>241.237</u>	<u>241.237</u>
Mutaties in het boekjaar		
- afschrijvingen	146.362	146.362
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-146.362</u>	<u>-146.362</u>
Stand per 31 december 2023		
- aanschafwaarde	2.033.697	2.033.697
- cumulatieve afschrijvingen en overige waarderverminderingen	1.938.822	1.938.822
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>94.875</u>	<u>94.875</u>

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	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	56.749.915	8.314.184	5.382.855	892.584	71.339.538
- cumulatieve afschrijvingen	31.752.291	5.825.693	3.982.894	-	41.560.878
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>24.997.624</u>	<u>2.488.491</u>	<u>1.399.961</u>	<u>892.584</u>	<u>29.778.660</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	517.358	110.231	256.940	1.382.485	2.267.014
- overboekingen van investeringen	541.674	327.176	9.142	-877.992	-
- afschrijvingen	2.014.801	310.363	565.141	-	2.890.305
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	287.300	-	-	-	287.300
cumulatieve afschrijvingen	179.782	-	-	-	179.782
per saldo	<u>107.518</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>107.518</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.063.287</u>	<u>127.044</u>	<u>-299.059</u>	<u>504.493</u>	<u>-730.809</u>
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	57.521.647	8.751.591	5.648.937	1.397.077	73.319.252
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	33.587.310	6.136.056	4.548.035	-	44.271.401
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>23.934.337</u>	<u>2.615.535</u>	<u>1.100.902</u>	<u>1.397.077</u>	<u>29.047.851</u>

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	82.240	111.728	193.968
Mutatie ledenrekening	-	656	656
Deelneming in coöperatie Herenboeren Landmeerse Loop	-	750	750
Resultaat deelnemingen	69.547	-	69.547
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>151.787</u>	<u>113.134</u>	<u>264.922</u>

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

BIJLAGE

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2023

Lening	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Nominale- rente	Effectieve rente	Rente herzienings datum	Restschuld 31 december 2022	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld na 1 jaar	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%			€	€	€	€	€			€	
BNG-2005/2032	27-12-2005	12.000.000	27	lineair	3,12%	3,12%	27-12-2032	4.444.444	444.444	4.000.000	3.555.556	1.777.780	10	lineair	444.444	WfZ
BNG-2008/2028	15-05-2008	10.000.000	20	lineair	4,68%	4,68%	15-05-2028	3.000.000	500.000	2.500.000	2.000.000	0	5	lineair	500.000	WfZ
								<u>7.444.444</u>	<u>944.444</u>	<u>6.500.000</u>	<u>5.555.556</u>	<u>1.777.780</u>			<u>944.444</u>	

Toelichting:

Van het totaalbedrag aan langlopende schulden heeft een bedrag van € 1.777.780 (2022: € 2.722.224) een resterende looptijd van langer dan 5 jaren.

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar ter hoogte van € 944.444 (2022: € 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 € 6.500.000 (2022: € 7.444.444) zijn de onroerende zaken met een boekwaarde van € 26.290.147 (2022: € 27.115.214) 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:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten zorgprestatie model	74.574.263	68.019.575
Opbrengsten generieke module acute psychiatrie	2.710.140	2.400.197
Transitieprestatie	3.186.409	4.164.756
Overige opbrengsten ZVW	2.004.022	794.443
Dotatie/onttrekking voorziening ZVW	-1.617.188	-1.825.867
Totaal	80.857.645	73.553.104

Toelichting:

Vanaf 1 januari 2020 is GGZ Oost Brabant over op Horizontaal Toezicht in de zorgsector.

14.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten Wet langdurige zorg	46.143.551	41.369.101
Totaal	46.143.551	41.369.101

Toelichting:

De grootste stijging van WLZ-zorg betreft verschuiving vanuit ZvW en WMO-gefinancierde zorg, indexering en verhoging van zorgwaarde waardoor het tarief verhoogd is, dit voor een bedrag van € 9,9 mln. Daarnaast verzorgt GGZ Oost Brabant 'meerzorg' waar een stijging van 1,1 mln zichtbaar. In 2022 heeft GGZ Oost Brabant compensatie voor Covid-19 en energiekosten ontvangen van € 0,7 mln, deze zijn in 2023 vervallen.

14.3 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten forensisch Zorgprestatie model	-	191.817
Overige opbrengsten forensische zorg	-921	-452
Totaal	-921	191.365

Toelichting:

De forensische zorg is afgebouwd en overgedragen aan collega instellingen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14.4 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

<i>De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgopleidingen.	3.881.332	3.152.288
Stagefonds	139.525	198.422
Totaal	4.020.857	3.350.710

Toelichting:

Stijging van beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgopleidingen door hogere instroom en daardoor totaal van 8 fte meer opleidingen dan in 2022. Daarnaast zijn de tarieven geïndexeerd.

14.5 Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Opbrengsten uit samenwerkingsverbanden	964.819	756.173
Opbrengsten uit persoonsgebonden budget	7.448	13.950
Totaal	972.267	770.123

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>	2023	2022
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	7.006.125	7.637.861
Totaal	7.006.125	7.637.861

Toelichting:

Daling in 2023 door het sluiten van een verblijfsafdeling eind 2022.

16. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
WMO	6.504.282	7.330.305
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	1.896.852	2.499.921
Doorberekende salariskosten	203.703	276.352
Overige opbrengsten, huur en doorberekende kosten	1.740.706	1.385.343
Totaal	10.345.543	11.491.921

Toelichting:

Er heeft er een verschuiving plaatsgevonden van WMO-zorg naar WLZ-zorg, deze trend is vanaf 2021 ingezet.

17. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Boekwinsten vaste activa	166.032	822.049
Boekresultaat verkoop terrein Coudewater	-	200.000
Totaal	166.032	1.022.049

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:

	2023	2022
	€	€

Personeel niet in loondienst	9.024.095	8.028.100
Totaal	<u>9.024.095</u>	<u>8.028.100</u>

19. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€

Lonen en salarissen	76.686.466	73.682.098
Sociale lasten	11.251.521	10.729.391
Pensioenpremies	7.072.047	7.035.983
Totaal personeelskosten	<u>95.010.034</u>	<u>91.447.471</u>

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

Algemene en administratieve functies	206	202
Hotelfuncties	33	40
Direct zorgpersoneel	938	977
Leerling personeel	32	29
Terrein- en gebouwgebonden functies	18	18
Stagiaires	28	0

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

	<u>1.255</u>	<u>1.266</u>
--	--------------	--------------

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

	3	2
--	---	---

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€

Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	146.362	543.993
- materiële vaste activa	2.898.855	2.911.404
Totaal afschrijvingen	<u>3.045.217</u>	<u>3.455.397</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	456.456
- materiële vaste activa	-	82.518
Totaal afschrijvingen	<u>-</u>	<u>538.974</u>
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal afschrijvingen	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

De waardevermindering van de immateriële activa betreft software dat 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:

	2023	2022
	€	€
Andere personeelskosten	6.196.408	5.033.024
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.914.073	6.015.163
Algemene kosten	12.645.804	12.216.896
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.058.572	3.662.663
Onderhoud en energiekosten	5.618.622	2.613.228
Huur en leasing	3.403.667	3.723.971
Baten en lasten hulpbedrijven	-43.714	65.524
Dotaties en vrijval voorzieningen	176.733	-864.725
Totaal overige bedrijfskosten	<u>37.970.164</u>	<u>32.465.743</u>

Toelichting:

Onder de algemene kosten is voor een bedrag van € 6,2 mln (2022: € 5,0 mln) begrepen aan overige personeelskosten. Verhoging van de kosten komt met name door een vrijval van 1,7 mln aan reservering onderhoudskosten in 2022, stijgende energiekosten ten opzicht van 2022 en door de vrijval van een verlieslatend contract in 2022.

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Rentebaten	434.447	25.428
Resultaat deelnemingen	69.547	45.091
Subtotaal financiële baten	<u>503.994</u>	<u>70.519</u>
Rentelasten	-290.503	-255.051
Subtotaal financiële lasten	<u>-290.503</u>	<u>-255.051</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>213.492</u>	<u>-184.532</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

24. Wet normering topinkomens (WNT)

Zie pagina 54.

25. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	247.153	186.755
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	49.973	58.326
3 Fiscale advisering	68.996	28.314
4 Niet-controlediensten	-	2.293
Totaal honoraria accountant	<u>366.122</u>	<u>275.688</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 2023 geldmiddelen zijn opgeofferd.

28. Samenstelling geldmiddelen

De geldmiddelen bestaan per 31 december 2023 voor € 20 miljoen uit aangekochte deposito's (2022: € nihil). Per 31 december 2023 bestaan de geldmiddelen volledig uit liquide middelen. Van de per 31 december 2023 aanwezige geldmiddelen is een bedrag van € 37.111 (2022: € 37.111) niet vrij beschikbaar.

1.1.11 Verantwoording Wet Normering Topinkomens

De WNT is van toepassing op Stichting GGZ Oost Brabant. Het bezoldigingsmaximum betreft € 223.000 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 2023

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Dienstbetrekking?

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

Subtotaal

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

F.M.H. Pijls

RvB

01-01 / 31-12

1

ja

207.839

15.161

223.000

223.000

0,02

223.000

N.v.t.

N.v.t.

A.M.A. Schram

RvB

01-01 / 31-12

1

ja

207.839

15.161

223.000

223.000

N.v.t.

223.000

N.v.t.

N.v.t.

Gegevens 2022

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Dienstbetrekking?

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

Subtotaal

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

F.M.H. Pijls

RvB

01-01 / 31-12

1

ja

202.467

13.533

216.000

216.000

0,02

216.000

N.v.t.

N.v.t.

A.M.A. Schram

RvB

01-01 / 31-12

1

ja

202.466

13.533

215.999

216.000

N.v.t.

215.999

N.v.t.

N.v.t.

1.1.11 Verantwoording Wet Normering Topinkomens

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023

bedragen x € 1	M.M. van Toorenborg Voorzitter	H. van Wijk Voorzitter	H. van Wijk Lid
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	07-04 / 31-12	01-01 / 06-04	07-04 / 31-12
Bezoldiging			
Bezoldiging	25.202	8.798	16.435
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	24.652	8.798	16.435
Onverschuldigd betaald en terugontvangen bedrag	550	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	24.652	8.798	16.435
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	onjuist aantal dagen	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022

bedragen x € 1	B.A.M. Elbers Voorzitter	H. van Wijk Lid/Voorzitter vanaf 30-06
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 / 30-06	01-01 / 31-12
Bezoldiging		
Bezoldiging	16.067	27.044
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.067	27.044
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.067	27.044
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 (vervolg)

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

A. Verdaasdonk
van Weerlee

Lid

01-01 / 31-12

G. Schulpen

Lid

01-01 / 31-12

16.354

22.300

22.300

16.435

22.300

22.300

-81

N.v.t.

N.v.t.

16.435

22.300

22.300

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

Gegevens 2022

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2022

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

O. Suttorp

Lid

01-01 / 12-10

A. Verdaasdonk
van Weerlee

Lid

01-01 / 31-12

G. Schulpen

Lid

01-01 / 31-12

16.200

21.600

21.600

16.866

21.600

21.600

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

16.200

21.600

21.600

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2023

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van software		94.875	241.237
Totaal immateriële vaste activa		<u>94.875</u>	<u>241.237</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		23.674.612	24.626.723
2. machines en installaties		2.615.535	2.488.491
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.100.902	1.399.962
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		1.397.077	892.584
Totaal materiële vaste activa		<u>28.788.126</u>	<u>29.407.760</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. andere deelnemingen		264.922	193.968
Totaal financiële vaste activa		<u>264.922</u>	<u>193.968</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. gereed product en handelsgoederen		59.070	156.990
Totaal voorraden		<u>59.070</u>	<u>156.990</u>
II Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		7.295.966	924.960
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	16.082
3. nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten		7.416.321	30.287.371
4. overige vorderingen		9.522.503	10.497.529
5. overlopende activa		1.623.286	1.485.590
Totaal vorderingen		<u>25.858.076</u>	<u>43.211.532</u>
III Liquide middelen	6	43.793.718	21.458.795
C Totaal activa		<u>98.858.786</u>	<u>94.670.281</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
D Eigen Vermogen	7		
I Kapitaal		45	45
II Bestemmingsfonds		52.055.258	47.470.879
III Overige reserves		3.526.180	3.526.180
Totaal eigen vermogen		<u>55.581.483</u>	<u>50.997.104</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		6.239.231	4.508.200
Totaal voorzieningen		<u>6.239.231</u>	<u>4.508.200</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
3. schulden aan banken		5.555.556	6.500.000
Totaal langlopende schulden		<u>5.555.556</u>	<u>6.500.000</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		944.444	944.444
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.353.839	4.467.166
3. aan participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		189.819	-
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		5.536.552	4.937.088
5. schulden ter zake pensioenen		2.335.056	3.460.156
6. overige schulden		19.122.804	18.856.122
Totaal kortlopende schulden		<u>31.482.516</u>	<u>32.664.976</u>
H Totaal passiva		<u>98.858.786</u>	<u>94.670.281</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		80.857.645	73.553.104
Wet langdurige zorg		46.143.551	41.369.101
Forensische zorg		-921	191.365
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		4.020.857	3.350.710
Baten uit onderaanneming		972.267	770.123
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		-	-
		131.993.400	119.234.401
Opbrengsten Jeugdwet	15	7.006.125	7.637.861
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	10.459.558	11.776.228
Netto omzet		149.459.082	138.648.490
Overige bedrijfsopbrengsten	17	-	1.022.049
		-	1.022.049
Som der bedrijfsopbrengsten		149.459.082	139.670.539
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	18	9.024.095	8.028.100
Lonen en salarissen	19	76.686.466	73.682.098
Sociale lasten	19	11.251.521	10.729.391
Pensioenlasten	19	7.072.047	7.035.983
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	3.033.009	3.441.744
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vasten	21	-	538.974
Overige bedrijfskosten	22	38.020.982	32.521.333
Som der bedrijfslasten		145.088.120	135.977.623
BEDRIJFSRESULTAAT		4.370.962	3.692.916
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	434.447	25.428
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	-290.576	-250.883
		143.871	-225.455
		4.514.832	3.467.462
Aandeel in winst resp. verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	29	69.547	45.091
RESULTAAT BOEKJAAR		4.584.380	3.512.553
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		4.584.379	3.512.553
		4.584.379	3.512.553

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

Afwijkingen in waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening is 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:

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	241.237	1.241.686
Af: afschrijvingen	146.362	543.993
Af: desinvesteringen	-	456.456
Boekwaarde per 31 december	94.875	241.237

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:

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	29.407.760	29.033.660
Bij: investeringen	2.267.013	3.509.820
Af: afschrijvingen	2.878.097	2.897.751
Af: desinvesteringen	8.550	237.969
Boekwaarde per 31 december	28.788.126	29.407.760

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 vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.9.

De materiële vaste activa dienen, voor het gedeelte van Stichting GGZ Oost Brabant enkelvoudig, volledig als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 6.500.000 (2022: € 7.444.444) 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.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. op handelsdebiteuren	7.295.966	924.960
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-	16.082
3. nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten	7.416.321	30.287.371
4. overige vorderingen		
vorderingen uit hoogte van financieringstekort	859.040	2.413.938
vorderingen op zorgverzekeraars	6.454.632	2.528.658
vorderingen op justitie	-	120.590
vorderingen op gemeenten	1.094.531	1.848.752
belastingen en premies sociale verzekeringen		
disagio lening	15.750	21.000
vorderingen op personeel	168.444	143.483
nog te ontvangen bedragen	930.106	3.421.108
5. overlopende activa		
Overige vorderingen en overlopende activa	1.283.223	1.380.067
te ontvangen ziekengelden	340.063	105.523
	<u>25.858.076</u>	<u>43.211.532</u>

Toelichting:

In 2023 is een voorziening van € 2,9 mln (2022: € 1,8 mln) in mindering gebracht op de vorderingen op zorgverzekeraars. In het jaar 2022 is de bekostiging van de ZVW-zorgproducten gewijzigd. Facturatie was lange tijd niet mogelijk en zorgverzekeraars betaalde voorschotten. Dat verklaart de verschuiving in 2023 tussen de post handelsdebiteuren en nog te factureren en het relatief hoge bedrag van de post "nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten per 31 december 2022. De ontvangen voorschotten zijn in 2023 terugbetaald of verrekend met ingestuurde facturen. De balanspositie per 31 december gemiddeld 1 maand omzet van de ZVW-zorgproducten. Op deze post is geen voorziening in mindering gebracht (2022: € 60.000). De vordering op zorgverzekeraars betreft de voornamelijk de nog te ontvangen transitieprestatie en generieke module Acute psychiatrie 2022 en 2023 verminderd met de nog terug te betalen ZVW-zorgproductie van oude jaren. In 2022 is er een bedrag van € 36.488.149 aan ontvangen voorschotten in mindering gebracht op de post "nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten", deze is verrekend met de per 31 december 2022 nog te factureren ZVW-zorgproducten. De post "nog te ontvangen bedragen" per 31 december 2022 betreft de subsidies voor de opleidingen. Daarvoor is in 2022 geen bevoorschotting aangevraagd. 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 2023 bedraagt € 15.750. 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-23	31-dec-22
	€	€
1. Bankrekeningen	43.772.469	21.432.082
2. Kassen	21.248	26.712
Totaal liquide middelen	<u>43.793.718</u>	<u>21.458.795</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van aangekochte deposito's per 31 december 2023 voor € 20 mln, met een looptijd tot medio maart 2024 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-23	31-dec-22
	€	€
I Kapitaal	45	45
II Bestemmingsfonds	52.055.258	47.470.879
III Overige reserves	3.526.180	3.526.180
Totaal eigen vermogen	55.581.483	50.997.105

7.I Kapitaal

Het verloop 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.II 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	47.470.879	4.584.379	-	52.055.258
Totaal bestemmingsreserves	47.470.879	4.584.379	-	52.055.258

7.III 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	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 2023 en resultaat over 2023

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
Stichting GGZ Oost Brabant	55.581.484	4.584.379
Stichting Olim	2.781.534	90.702
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	58.363.017	4.675.081

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

<i>Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	45	-	-	45

7. Stichting Olim

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	43.958.327	3.512.553	-	47.470.879
Totaal bestemmingsreserves	43.958.327	3.512.553	-	47.470.879

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Algemene reserves	3.526.180	-	-	3.526.180
Totaal overige reserves	3.526.180	-	-	3.526.180

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

<i>De specificatie overige schulden is als volgt:</i>	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1. schulden aan banken		
Rekening-courant krediet		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	944.444	944.444
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.353.839	4.467.166
3. aan participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	189.819	-
4. belastingen en premies sociale verzekeringen	5.536.552	4.937.088
5. schulden ter zake pensioenen	2.335.056	3.460.156
6. overige schulden		
schulden aan gemeenten	-	339.112
salarissen	803.789	652.847
reservering vakantiegeld	2.714.851	2.564.732
reservering vakantiedagen en JUS	2.919.956	2.889.950
persoonlijk levensfase budget	8.711.272	7.885.486
saneringskosten	350.089	36.132
patiëntengelden	27.377	27.377
overige schulden	3.595.470	4.460.486
Totaal overige schulden	31.482.516	32.664.976

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van software	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2023		
- aanschafwaarde	2.033.697	2.033.697
- cumulatieve afschrijvingen	1.792.460	1.792.460
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>241.237</u>	<u>241.237</u>
Mutaties in het boekjaar		
- afschrijvingen	146.362	146.362
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-146.362</u>	<u>-146.362</u>
Stand per 31 december 2023		
- aanschafwaarde	2.033.697	2.033.697
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.938.822	1.938.822
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>94.875</u>	<u>94.875</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	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	55.830.548	8.314.184	5.382.856	892.584	70.420.172
- cumulatieve afschrijvingen	31.203.825	5.825.693	3.982.894	-	41.012.412
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>24.626.723</u>	<u>2.488.491</u>	<u>1.399.962</u>	<u>892.584</u>	<u>29.407.760</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	517.358	110.231	256.939	1.382.485	2.267.013
- overboekingen van investeringen	541.674	327.176	9.142	-877.992	-
- afschrijvingen	2.002.593	310.363	565.141	-	2.878.097
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	114.000	-	-	-	114.000
cumulatieve afschrijvingen	105.450	-	-	-	105.450
per saldo	8.550	-	-	-	8.550
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-952.111</u>	<u>127.044</u>	<u>-299.060</u>	<u>504.493</u>	<u>-619.634</u>
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	56.775.580	8.751.591	5.648.937	1.397.077	72.573.185
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	33.100.968	6.136.056	4.548.035	-	43.785.059
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>23.674.612</u>	<u>2.615.535</u>	<u>1.100.902</u>	<u>1.397.077</u>	<u>28.788.126</u>

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappij en	Andere deelnemingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	82.240	111.728	193.968
Mutatie ledenrekening	-	656	656
Deelneming in coöperatie Herenboeren Landmeerse Loop	-	750	750
Resultaat deelnemingen	69.547	-	69.547
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>151.787</u>	<u>113.134</u>	<u>264.922</u>

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

1.2.9 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>	2023	2022
	€	€
WMO	6.504.282	7.330.305
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	1.896.852	2.499.921
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	119.795	300.000
Doorberekende salariskosten	209.473	281.352
Overige opbrengsten, huur en doorberekende kosten	1.729.156	1.364.649
Totaal	<u>10.459.558</u>	<u>11.776.228</u>

Toelichting:

Er heeft er een verschuiving plaatsgevonden van WMO-zorg naar WLZ-zorg, deze trend is vanaf 2021 ingezet.

17. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn</i>	2023	2022
	€	€
Boekwinsten vaste activa	-	822.049
Boekresultaat verkoop terrein Coudewater	-	200.000
Totaal	<u>-</u>	<u>1.022.049</u>

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	146.362	543.993
- materiële vaste activa	2.886.647	2.897.751
Totaal afschrijvingen	<u>3.033.009</u>	<u>3.441.744</u>

21. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	456.456
- materiële vaste activa	-	82.518
Totaal afschrijvingen	<u>-</u>	<u>538.974</u>
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal afschrijvingen	<u>-</u>	<u>-</u>

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Andere personeelskosten	6.196.408	5.033.024
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.914.073	6.015.163
Algemene kosten	12.633.361	12.209.337
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.058.572	3.662.663
Onderhoud en energiekosten	5.617.274	2.613.153
Huur en leasing	3.468.277	3.787.194
Baten en lasten hulpbedrijven	-43.714	65.524
Dotaties en vrijval voorzieningen	176.733	-864.725
Totaal overige bedrijfskosten	<u>38.020.982</u>	<u>32.521.333</u>

Toelichting:

Onder de algemene kosten is voor een bedrag van € 6,2 mln (2022: € 5,0 mln) begrepen aan overige personeelskosten. Verhoging van de kosten komt met name door een vrijval van 1,7 mln aan reservering onderhoudskosten in 2022, stijgende energiekosten ten opzicht van 2022 en door de vrijval van een verlieslatend contract in 2022.

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	434.447	25.428
Resultaat deelnemingen	69.547	45.091
Subtotaal financiële baten	<u>503.994</u>	<u>70.519</u>
 Rentelasten	 -290.576	 -250.883
Subtotaal financiële lasten	<u>-290.576</u>	<u>-250.883</u>
 Totaal financiële baten en lasten	 <u><u>213.418</u></u>	 <u><u>-180.364</u></u>

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting GGZ Oost Brabant heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2024.

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 2023.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

Raad van Bestuur

F.M.H. Pijls

J.F.M. Hendrickx

Raad van Toezicht

M.M. van Toorenborg

H. van Wijk

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. 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