



Jaarverslag 2023

Jaarverslag 2023

Inhoudsopgave:

Bestuursverslag

Verslag Interne toezichthouder 2023

Jaarrekening



Bestuursverslag 2023

INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD.....	4
HOOFDTHEMA'S 2023	5
- Het integraalzorgakkoord	
- Goed werkgeverschap	
- Duurzaamheid	
- Leefstijl en preventie	
- Andere onderwerpen	
- Toekomst	
MENS	12
- Onze zorg	
- Werken met collega's	
- Leren en ontwikkelen	
ORGANISATIE	19
- Professionalisering en ondersteunende diensten	
- Financiën, administratie, informatievoorziening	
- ICT, digitalisering en innovatie	
- Administratieve organisatie	
FINANCIËN	22
- Positief bedrijfsresultaat	
- Omzet	
- Kosten	
- Meerjarenperspectief	
- Liquiditeitspositie	
OVER GGZ CENTRAAL	24
- Product/diensten	
- Werkgebied	
- Belangrijkste afnemers en leveranciers	
- Internationale keten	
- Juridische structuur	
- Organisatiestructuur en personele bezetting	
- Belangrijke elementen gevoerde beleid	
INTEGRAAL RISICOMANAGEMENT.....	29
- Voornaamste risico's	
- Verbeteringen	
- Classificering strategische risico's	
- Operationele activiteiten	
- Fraude gevoeligheid	
- Zorgregistratie	
- Klokkenluidersregeling	
- Corruptie	
- Beloningssystematiek	
- Reputatie	
- Financiële positie	
- Mededingingsregels	
- Milieuwetgeving	
- (Financieel) toezicht	
- Bestuurlijke voornemens	

VOORWOORD

Met trots presenteren wij het bestuursverslag van GGz Centraal over het jaar 2023. Het jaar heeft opnieuw in het teken gestaan van onze onveranderde missie: het bieden van hulp aan mensen die ernstig in hun functioneren worden beperkt door een mentale stoornis of kwetsbaarheid. Net als onze voorgangers, blijft GGz Centraal zich inzetten om deze kernwaarde te verwezenlijken.

De coronaperiode heeft ons opnieuw bewust gemaakt van het belang van onze missie. Het was een tijd waarin we, ondanks voortdurende ontwikkelingen en moeilijkheden, vastbesloten bleven om onze zorgverlening op peil te houden. Dit hebben we vastgehouden in 2023 en we hebben met al onze collega's dit weer waar weten te maken.

We hebben ons gefocust op twee belangrijke opdrachten: het opleiden van een nieuwe groep professionals en het verbeteren van de zorg door middel van onderzoek en innovaties. Deze opdrachten hebben we met grote overtuiging vormgegeven. Als bestuurders zijn we enorm blij dat we met deze groep zeer gemotiveerde collega's deze missie in 2023 hebben kunnen invullen. Wij danken alle ondersteuners, zorgverleners, leidinggevendenden en vrijwilligers voor hun onmisbare bijdragen. Dit is GGz Centraal! Doelgericht en betrokken.

Ontwikkelingen en uitdagingen waren er in overvloed in 2023. De eisen aan onze zorgverlening blijven zich ontwikkelen, en technologische vooruitgangen bieden zowel kansen als uitdagingen. Een prominente zorg is het behouden van een plezierige werkplek voor onze medewerkers, vanwege de druk die personele en financiële schaarste met zich meebrengt.

Een mijlpaal in 2023 was de eerste concrete stap in het bouwen van nieuwe voorzieningen voor onze patiënten, na jaren van voorbereiden en afstemmen met gemeenten en financiers. Onze instelling heeft een aanzienlijke inhaalslag te maken, en deze stap markeert een belangrijk moment in onze voortdurende inspanningen om de best mogelijke zorg te bieden.

We kijken met vertrouwen en enthousiasme vooruit naar de komende jaren, vastberaden om onze missie voort te zetten en te versterken. Samen met onze collega's, ketenpartners en ondersteuners blijven we werken aan een betere toekomst voor onze patiënten.

Albert van Esterik en Arjan Theil
Raad van Bestuur

HOOFDTHEMA'S 2023

Het integraal zorgakkoord

Het Integraal Zorgakkoord (IZA) opent met een krachtige boodschap: "We moeten en kunnen beter, anders raken we vast." Als lid van de Nederlandse ggz, de branchevereniging van ggz-organisaties, heeft GGz Centraal op 7 september 2022 ingestemd met het IZA. Dit akkoord streeft ernaar de zorg voor de toekomst kwalitatief hoogwaardig, toegankelijk en betaalbaar te houden. Met deze instemming heeft GGz Centraal zich bestuurlijk verbonden aan de doelstellingen en afspraken van het IZA.

samenwerken aan de toekomst van de zorg

GGz Centraal focust op drie ggz-doelstellingen uit het IZA

- 1) **Verkorten van wachtlijsten en beperken van de instroom in de specialistische GGZ door te investeren aan de voorkant.** Dit kan variëren per regio, maar denk aan initiatieven zoals regionale mentale gezondheidscentra, verkennende gesprekken/herstelgerichte intake, investeringen in herstel- en zelfregiecentra, en vooral betere samenwerking met huisartsen en het sociaal domein (gemeenten).
- 2) **Versnellen van digitalisering en het implementeren van hybride zorgvormen, bekend als de digitale transformatie.** GGz Centraal zet zich in om het online aanbod te vergroten via GGZ Hulp Online. Hierdoor kunnen mogelijk ook wachttijden worden verkort. Tegelijkertijd is een programma gestart voor versnelde digitalisering om capaciteit vrij te maken voor cruciale functies zoals 24-uurs zorg en acute zorg.
- 3) **Investeren in goed werkgeverschap en een stevige aanpak van de arbeidsmarkt.** Dit thema volgt op het IZA en is een van de vier hoofdthema's.

IZA-ontwikkelingen binnen GGz Centraal tonen een toekomstgerichte aanpak

Het IZA stelt dat een toekomstbestendig zorglandschap zowel integraal als regionaal georganiseerd moet zijn. Daarom zijn de Resultaat Verantwoordelijke Zorgeenheden (RVZE'n) binnen GGz Centraal leidend bij het ontwikkelen van regionaal passende plannen om te voldoen aan de doelstellingen van het IZA. In de eerste helft van 2023 hebben de RVZE-directies intensief samengewerkt met andere regionale partijen, zoals gemeenten, zorgverzekeraars en andere zorgaanbieders, om regiobeelden te ontwikkelen. Deze regiobeelden zijn bedoeld om de toekomstige zorgvraag te identificeren, knelpunten te benoemen en prioriteiten te stellen. In de tweede helft van 2023 zijn regioplannen opgesteld, waarop in de periode 2024-2026 de eerste stappen worden gezet naar een toekomstbestendig zorglandschap.

Specifiek voor acute zorg zijn ROAZ-plannen (Regionale Organisatie Acute Zorg) ontwikkeld, waarbij zorgcoördinatie in geval van spoedeisende zorgvragen centraal staat. De uitdagingen

die voortkomen uit deze plannen worden regionaal vertaald naar transformatieplannen, waarvoor transitie middelen kunnen worden aangevraagd bij de zorgverzekeraar.

centraal waar mogelijk, regionaal indien nodig

Het motto "Centraal waar mogelijk, regionaal indien nodig" weerspiegelt de aanpak van GGz Centraal. De Regioplannen en ROAZ-plannen zijn afgestemd met het bestuur en worden verder geconcretiseerd in samenwerking met het IZA Kernteam. Dit kernteam zorgt voor overzicht en afstemming op centraal niveau, terwijl regionale oplossingen worden ingezet om te voldoen aan specifieke regioknelpunten.

Goed werkgeverschap

Bij GGz Centraal laten we zien dat tevreden medewerkers het hart van onze organisatie vormen. We omarmen waardering, empathie, teamgeest, groeikansen en een veilige werkomgeving als essentieel voor ons welzijn. Onze missie, die draait om mentaal welzijn, wordt versterkt door collega's die oprecht plezier hebben in hun werk.

medewerkers vormen het hart van de organisatie

In 2023 lanceerde GGz Centraal een programma voor goed werkgeverschap. We streven ernaar niet alleen de beste zorg aan cliënten te bieden, maar ook een aantrekkelijke werkgever te zijn door het werkplezier van onze medewerkers voorop te stellen. Werkplezier heeft daarom extra prioriteit gekregen het afgelopen jaar, met als doel het verminderen van verzuim en personeelsverloop.

In september 2023 ging het programma voor goed werkgeverschap officieel van start met vijf kernprojecten. Deze projecten zijn tot stand gekomen na uitgebreide gesprekken met collega's, leidinggevendenden en de OR, zodat de belangen van alle betrokkenen worden meegenomen en de initiatieven echte impact hebben. Vijftig collega's hebben dit jaar aan de eerste vijf projecten gewerkt, en na de Kick-Off hebben we meer dan 65 reacties ontvangen van collega's met ideeën of aanmeldingen. De eerste projecten zijn nu volop bezig, en we verwachten in het eerste halfjaar van 2024 de resultaten te zien en nieuwe projecten te starten.

De volgende projecten zijn ontwikkeld en gestart in 2023:

1. **Een warm welkom voor nieuwe collega's:** we zorgen voor een hartelijke ontvangst en begeleiding van nieuwe collega's, om hen zich snel thuis te laten voelen en effectief te laten bijdragen aan onze missie. Dit helpt om collega's langer aan ons te binden en verloop te verminderen.

2. **Betere begeleiding van stagiairs:** zij zijn de toekomst van GGz Centraal. We streven naar intensievere begeleiding om hen te ondersteunen in hun leerproces en hen kansen te bieden voor verdere werkervaring.
3. **Erkenning en waardering:** we willen de erkenning en waardering voor het werk vergroten, omdat we geloven dat de inzet van onze collega's van onschatbare waarde is.
4. **Ondersteuning en ontwikkeling van onze leidinggevenden:** sterke leiders dragen bij aan een positieve werkomgeving. We investeren in de ontwikkeling en ondersteuning van onze leidinggevenden door middel van de 'Leiderschap Academie', waar verschillende modules beschikbaar zullen zijn.
5. **Een gouden kans tijdens het solliciteren:** we bieden kandidaten een tweede kans als er geen directe match is met een vacature. Zo kunnen we waardevolle kandidaten alsnog aan ons binden en de werkdruk voor collega's verlichten.

Het programma voor goed werkgeverschap heeft als doel de komende jaren meerdere projecten rond werkplezier te ontwikkelen, met een duur van 6 tot 9 maanden en onderbouwd met bewijsmateriaal. Thema's voor 2024 zijn onder andere vitaliteit, veiligheid, duidelijke arbeidsvoorwaarden en interne mobiliteit. Deze thema's hebben impact op de hele organisatie en dragen bij aan natuurlijke veranderingen in de manier van werken.

Duurzaamheid

De afgelopen jaren heeft GGz Centraal actief gewerkt aan het duurzaamheidsbeleid, waartoe wij ons in de Green Deal (2018) hebben verplicht. Zorg die goed is voor de mens en de aarde. We hebben een visie ontwikkeld die de basis vormt voor een integraal en samenhangend duurzaamheidsbeleid, waarbij we thema's zoals energie, circulariteit, gezondheid, mobiliteit en sociale cohesie hebben geïntegreerd.

zorg die goed is voor mens en aarde

In 2022 hebben we vijf duurzaamheidsthema's vastgesteld:

- Het verminderen van CO₂-uitstoot en het bevorderen van duurzame energie.
- Het implementeren van een circulaire bedrijfsvoering.
- Het onderzoeken van medicijnresten in afvalwater.
- Het creëren van een gezonde leefomgeving en milieu.
- Het bieden van zinvolle arbeid en dag-invulling voor onze cliënten.

Om deze doelen te bereiken, zijn verschillende disciplines binnen onze organisatie bezig met het vertalen van de visie en doelstellingen naar de praktijk. We hebben interne verantwoordelijkheden toegewezen en maken optimaal gebruik van de expertise op diverse terreinen. Daarnaast hebben we een centrale coördinatie om overzicht en samenhang te

waarborgen. In 2023 hebben we significante vooruitgang geboekt binnen de genoemde thema's.

Hieronder volgen enkele hoogtepunten per thema:

CO2-reductie en duurzame energie

- We hebben gegevens verzameld om ons CO2-gebruik in kaart te brengen.
- Tijdens de "Zorg voor Energie" week in oktober 2023 lag de focus op het bevorderen van energiezuinig gedrag op de werkvloer en het delen van energiebesparingstips.
- We werken aan de ontwikkeling van een duurzaam mobiliteitsbeleid, waarvoor we in 2023 een mobiliteitsenquête onder medewerkers hebben uitgezet. Op basis van de resultaten streven we ernaar om in het eerste halfjaar van 2024 een duurzaam en flexibel mobiliteitsbeleid te implementeren dat aansluit bij de behoeften van onze medewerkers.

Circulaire bedrijfsvoering

- Bij inkoop en contractbesprekingen met leveranciers streven we naar duurzaamheid gedurende de gehele levenscyclus van producten en diensten.
- We zijn overgestapt op een duurzamere schoonmaaklijn, recyclen bedrijfskleding en bevorderen het scheiden van afval.

Medicijnresten uit afvalwater

We onderzoeken de voorraad aan medicatie samen met de apotheek en verkennen mogelijkheden voor hergebruik om verspilling te verminderen.

Gezondheid bevorderende leefomgeving en milieu

Onder leiding van de 'Groene GGZ' zijn verschillende initiatieven gestart, waaronder het plaatsen van een bijenhotel op ons terrein en het organiseren van activiteiten en lezingen over natuurbehoud en biodiversiteit in samenwerking met natuurorganisaties. We stimuleren ook het houden van behandelingen en vergaderingen in de buitenlucht.

Zinvolle arbeid en dag-invulling voor onze cliënten

We blijven nieuwe initiatieven ontwikkelen om duurzame dagbesteding in alle regio's te bevorderen, wat bijdraagt aan een zinvolle en gezonde levensstijl voor onze cliënten. Dit omvat diverse activiteiten die structuur bieden, sociaal contact stimuleren, gezonde leefstijlen bevorderen en arbeidsvaardigheden aanleren.

Leefstijl en preventie

Binnen GGz Centraal staat het bevorderen van een gezonde leefstijl centraal, met als doel zowel de psychische als lichamelijke gezondheid en de kwaliteit van leven te verbeteren. Mensen met ernstige psychiatrische aandoeningen vertonen vaak een ongezonde leefstijl.

Daarom heeft GGz Centraal leefstijl als een van haar strategische prioriteiten aangemerkt, samen werken we aan gezondheid.

samenwerken aan gezondheid

We hanteren een behandelwijze die gericht is op leefstijl, waarin de volgende kerncomponenten zijn opgenomen:

- Het bevorderen van een gezond ritme.
- Stimuleren van regelmatige lichaamsbeweging.
- Promoten van gezonde voeding.
- Training in vaardigheden.
- Het geven van psycho-educatie.
- Multidisciplinaire begeleiding.
- Toegankelijke scholingsmogelijkheden.
- Het creëren van een stimulerende omgeving.
- Actieve deelname van het behandelteam.
- Het verminderen van middelengebruik.

Leefstijlonderzoek

Binnen GGz Centraal is een interdisciplinair onderzoeksteam actief dat zich richt op leefstijlgerichte behandelingen. In 2023 zijn in de klinieken de laatste metingen uitgevoerd voor de geplande evaluatie. Vervolgens heeft het onderzoeksteam alle klinieken bezocht om de eerste resultaten van het leefstijlonderzoek terug te koppelen en om de klinische teams praktische ondersteuning te bieden. Samen met deze teams worden de kerncomponenten besproken om te identificeren waar en hoe verbeteringen kunnen worden aangebracht om de behandeling nog meer op leefstijl te richten. In 2024 zal verder onderzoek worden uitgevoerd naar de variaties in leefstijlgerichte behandelingen tussen de verschillende teams, met als doel meer kennis te vergaren en te groeien.

Project GOAL!

Naast de klinische zorg heeft GGz Centraal in 2023 ook aanzienlijke vooruitgang geboekt op het gebied van ambulante zorg. Al enkele jaren loopt het project GOAL! (Gecombineerde Ondersteuning voor Ambulante Leefstijlinterventies), een programma gericht op het verbeteren van de leefstijl van mensen met ernstige psychische aandoeningen die ambulante zorg ontvangen. Gedurende twee jaar wordt in groepsverband samengewerkt met leefstijlcoaches en andere professionals om verschillende aspecten van leefstijl te verbeteren. De eerste groepen zijn al ruim een jaar geleden gestart en er wordt momenteel gewerkt aan het opzetten van vervolggroepen. In 2023 is er een akkoord bereikt over (tijdelijke) financiering en subsidie voor de evaluatie van het project. De eerste resultaten en ervaringen zijn positief.

Landelijke betrokkenheid

GGz Centraal streeft ernaar om ook op landelijk niveau een bijdrage te leveren. We zijn betrokken bij de leefstijlcoalitie, die zich richt op een betere integratie van leefstijl in de zorg. Binnen deze coalitie dragen we bij aan financiering en onderzoek. Tevens zijn medewerkers van GGz Centraal aangesloten bij de Bewegalliantie, waarin wordt gewerkt aan het integreren van beweging in de zorg. In samenwerking met Christelijke Hoge School Ede (CHE) en andere zorgorganisaties is in 2021 de deeltijdopleiding Leefstijl in de GGZ ontwikkeld. In januari 2024 gaat een nieuwe groep van start. Veel collega's van GGz Centraal volgen deze opleiding of hebben deze al afgerond. In 2024 streven we ernaar om het opgezette netwerk nog effectiever in te zetten, zodat we een nog grotere impact hebben.

Andere onderwerpen

Wij hebben ervoor gekozen om het bestuursverslag van 2023 een frisse start te geven door vier hoofdthema's te belichten. In tegenstelling tot voorgaande jaren, waarin we een statische weergave van onze organisatie presenteerden, geloven we nu dat het benadrukken van deze hoofdthema's een levendiger beeld geeft van wat voor GGz Centraal belangrijk is. Deze thema's zijn natuurlijk voortgekomen uit onze Strategische Koers, en we zijn ervan overtuigd dat ze bijdragen aan het verwezenlijken van onze missie en visie.

Het benoemen van deze hoofdthema's impliceert niet dat andere onderwerpen minder belangrijk zijn voor ons. We willen geen voorkeur uitspreken voor de relevantie van verschillende onderwerpen. Het is dankzij de inzet van al onze collega's, zowel direct betrokken bij patiëntenzorg als in ondersteunende functies, dat we goede zorg kunnen blijven bieden. Daarom willen we in dit bestuursverslag nogmaals onze oprechte dank uitspreken aan alle collega's die in 2023 een bijdrage hebben geleverd aan onze organisatie.

Toekomst

Naast terugblikken, werpen we ook graag een blik op de toekomst. Terwijl 2024 al in volle gang is, zien we dat de impact van de COVID-pandemie langzaam naar de achtergrond verdwijnt. We bevinden ons nu in een post-corona tijdperk, waarbij we hadden gehoopt op een hybride zorgaanbod, maar merken dat veel zorg toch weer face-to-face plaatsvindt. Dit roept vragen op over de haalbaarheid van deze ontwikkeling, vooral gezien de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt.

Als bestuur maken we ons zorgen over de toename van het aantal medewerkers buiten loondienst. We kijken uit naar de voortgang van het programma Goed Werkgeverschap en de versnelling van digitalisering. Gelukkig zijn er voor 2024 passende afspraken gemaakt over de financiering van onze zorg, wat ons geruststelt in onze afspraken met de banken.

MENS

Onze zorg

In 2023 heeft GGz Centraal zorg verleend aan ruim 18000 patiënten, met betrokkenheid van ongeveer 2800 medewerkers in diverse functies. Specifiek gezien vanuit het zorgaanbod, heeft GGz Centraal op 110 locaties (exclusief thuiswerken en zorg bij patiënten in hun eigen omgeving) bijna 1,5 miljoen contactmomenten gehad met patiënten.

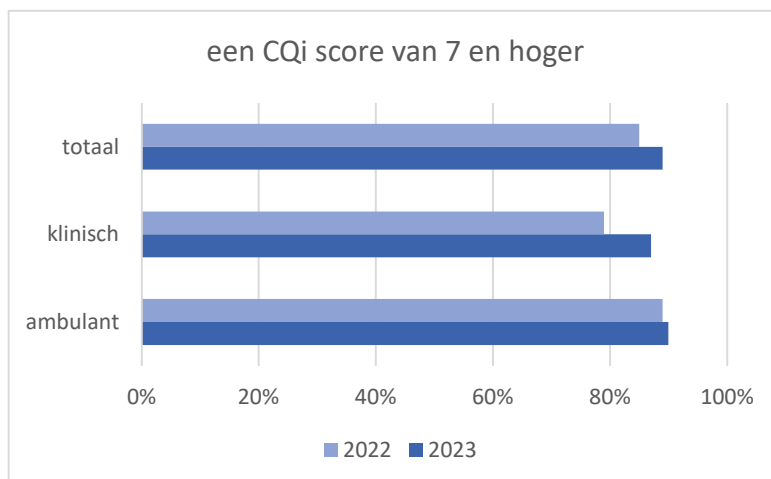
Kwaliteit van zorg

Het waarborgen van kwaliteit en een veilige omgeving voor patiënten en medewerkers staat centraal en krijgt voortdurende aandacht. We evalueren regelmatig onze werkwijzen, leren van onze ervaringen en streven naar verbetering. Bij GGz Centraal hechten we veel belang aan de ervaringen en tevredenheid van onze patiënten. Naast het monitoren van behandelresultaten vormt de feedback van cliënten en hun naasten een cruciale maatstaf voor de kwaliteit van onze zorg. We verzamelen informatie uit verschillende bronnen, waaronder de Consumer Quality Index (CQi) en de klachtencommissie. Ook voeren de cliëntenraden van GGz Centraal regelmatig onderzoek uit naar de ervaringen van cliënten met de zorg en behandeling. Elke cliëntenraad initieert zelfstandig een onderzoek, in samenwerking met de directie en regionale experts, met ondersteuning van het kernteam Kwaliteitstoetsing. Naast cliëntervaring houden we ook andere indicatoren en statistieken in de gaten die van invloed zijn op de kwaliteit van onze zorg.

Hieronder volgen enkele kwaliteitsindicatoren met bijbehorende cijfers voor het jaar 2023.

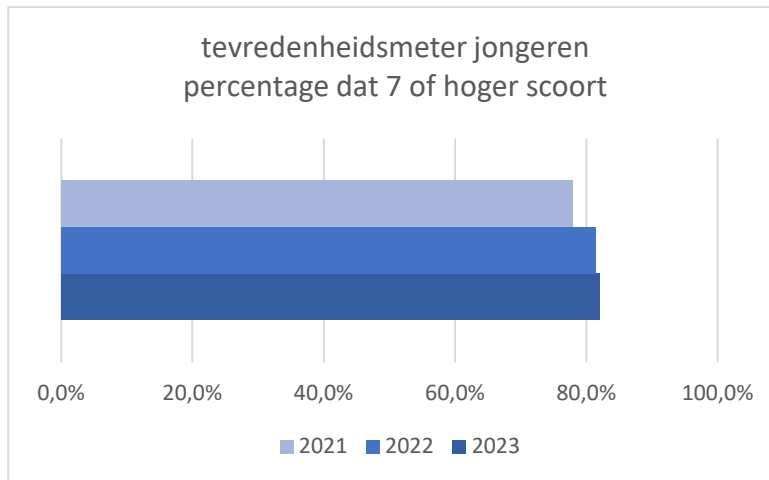
Consumer Quality Index (CQi)

De meningen van onze cliënten zijn van groot belang. De cliëntervaring meten wij onder andere met de CQi-methode. Ons doel is dat minstens 80% van de cliënten een score van minimaal 7 geeft. In 2023 lag de gemiddelde tevredenheid zowel bij ambulante als klinische zorg ruim boven de zeven.



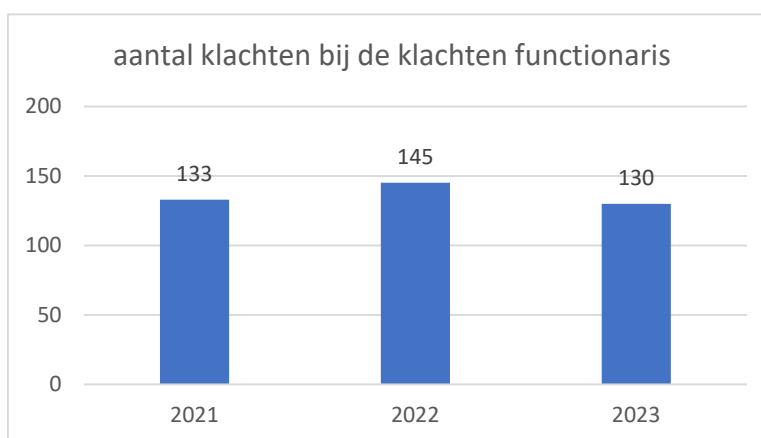
Tevredenheidsmeter jongeren

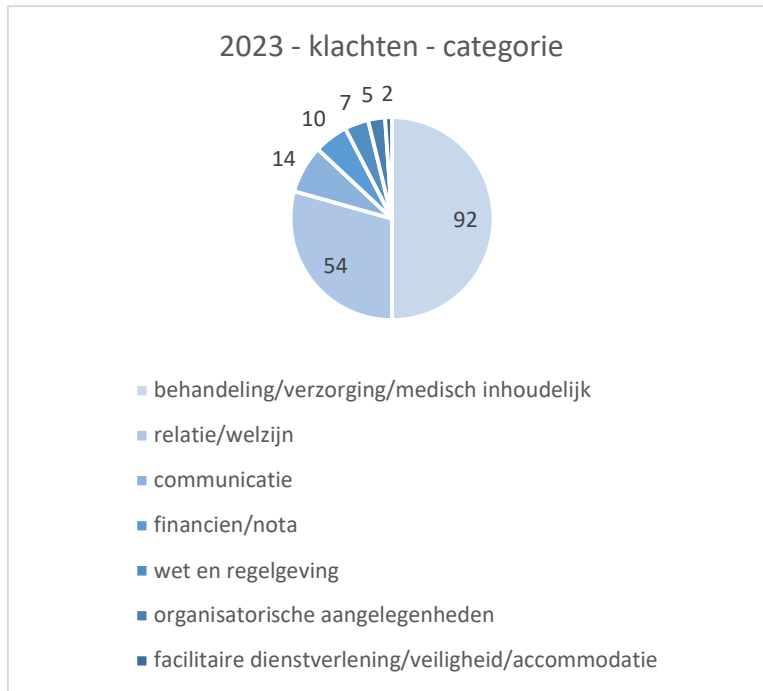
Dit jaar hebben we onze jeugdthermometer vervangen door een nieuwe lijst: de tevredenheidsmeter jongeren. Vanwege overlap tussen de oude en nieuwe vragenlijst in de eerste helft van 2023 presenteren we de resultaten vanaf de tweede helft van 2023. Zowel jongeren als ouders vullen de vragenlijst in.



Wet kwaliteit, klachten en geschillen zorg (Wkkgz)

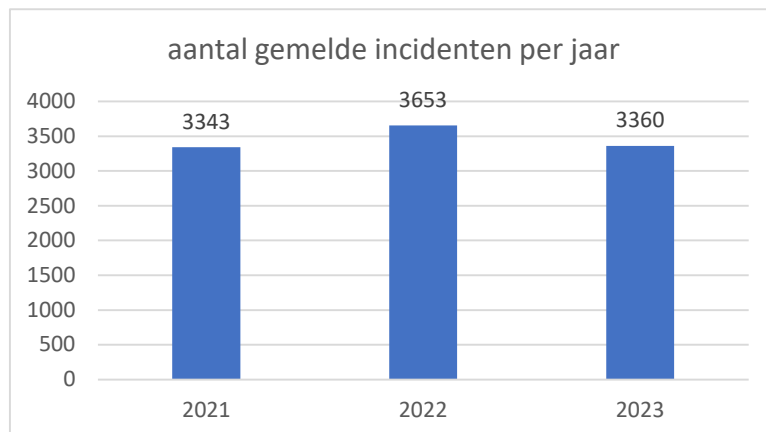
Klachten zijn voor ons een belangrijke indicator voor kwaliteitsverbetering. Ons uitgangspunt is om klachten snel en bij voorkeur informeel op te lossen, met een bevredigende oplossing voor alle partijen via tijdige en constructieve dialoog. Als dit niet lukt, helpt de klachtenfunctionaris bij verdere afhandeling. Het aantal klachten en klachtonderdelen in 2023 is vergelijkbaar met voorgaande jaren. De meeste klachten gingen, net als in voorgaande periodes, over behandeling/verzorging/medische aspecten, waarbij ontevredenheid over de inhoud van de behandeling (zoals medicatie) en de behandelaar het vaakst voorkwamen. Binnen de categorie Relatie/Welzijn gingen de meeste klachten over bejegening en het gevoel niet gehoord of serieus genomen te worden.





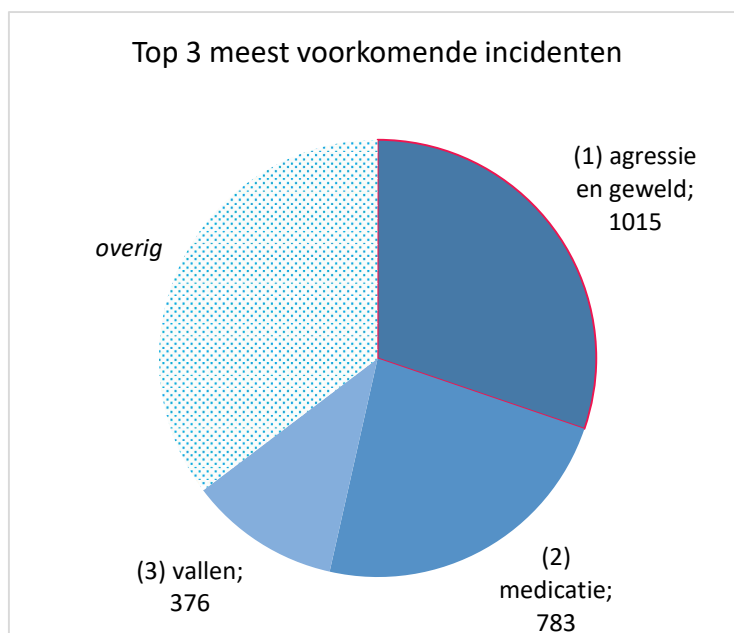
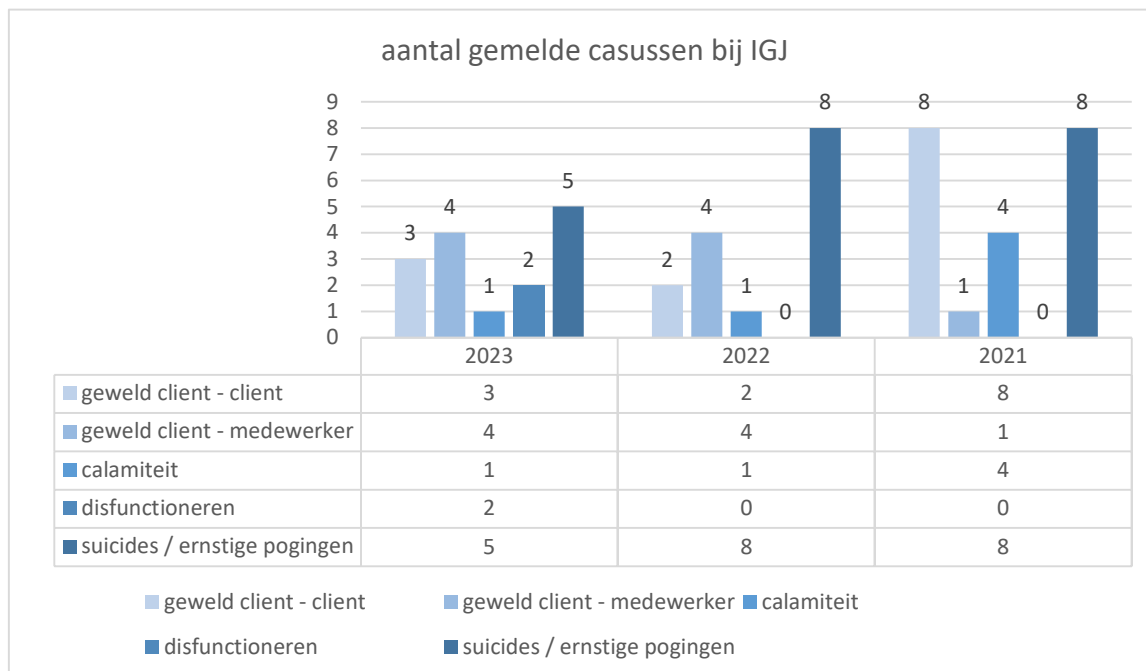
Veilig Incidenten Melden (VIM)

Incidenten en onveilige situaties kunnen signalen zijn voor verbeteringen en dragen zo bij aan de kwaliteit van zorg. Bij GGz Centraal worden incidenten gemeld via het systeem Triasweb. Registratie en analyse van incidenten vinden plaats op verschillende niveaus. Iedere regionale afdeling heeft een VIM-commissie die incidenten en risico's analyseert en verbeteringen voorstelt. Hieronder volgt een overzicht van het aantal meldingen per jaar en de meest voorkomende meldingen. Ongeveer een derde van alle meldingen zijn gerelateerd aan agressie en geweld, waarvan meer dan de helft geweld door cliënten richting medewerkers betreft, meestal verbaal of fysiek. Volgens melders is de oorzaak bijna altijd cliënt gerelateerd, soms organisatorisch of medewerker gerelateerd.



Aantal gemelde casussen bij Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ)

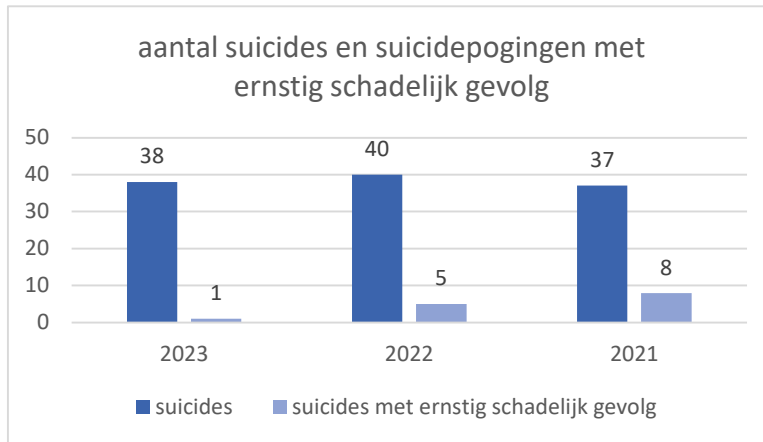
Het aantal gemelde casussen bij de IGJ is stabiel en er zijn geen grote verschuivingen in het type calamiteit. Het aantal meldingen van disfunctioneren lijkt licht te stijgen, mogelijk door vernieuwde aandacht voor meldingsregels.



Suïcides en suicidepogingen

Na een suicide of suicidepoging met ernstig letsel vindt altijd een nabespreking plaats met het behandelteam onder begeleiding van de commissie suicidaliteit. We streven naar een

open en kritische zelfreflectie van het behandelteam, waarbij ook de mening van de familie, samenwerking met partners in de keten en opvang van betrokkenen worden meegenomen.



Doelstelling

In lijn met onze Strategische Koers van zet GGz Centraal zich in voor een samenleving die persoonlijke ruimte en volledige inclusie waardeert, waarbij geestelijke gezondheid als een mensenrecht wordt beschouwd. Wij hebben onze strategische koers vastgelegd in het document '*Strategische Koers, Met Elkaar 2.0*', dat voor iedereen toegankelijk is op onze website.

Werken met collega's

Personele ontwikkelingen

Het personeelsbestand van GGz Centraal bestaat uit:

- ongeveer 2850 medewerkers;
- waarvan het merendeel 45 jaar of ouder is (50%);
- 34% een dienstverband heeft van 10 jaar of langer;
- 70% werkt binnen het primaire proces;
- 466 nieuwe collega's zijn er in 2023 bijgekomen;
- 478 collega's hebben de organisatie verlaten.

Hoewel het aantal medewerkers is afgenomen, blijft het aantal FTE's stabiel. De instroom van nieuwe collega's is bevredigend, gezien de uitdagingen op de arbeidsmarkt. Ongeveer een kwart van de sollicitaties leidt tot een aanstelling.

Instroom

De totale instroom in 2023 bedroeg 466 nieuwe medewerkers. We zijn gestart met optimalisatietrajecten om het rendement van sollicitaties te verhogen, met aandacht voor snelle opvolging van procedures, candidate experience en bredere selectiecriteria. De grootste mogelijkheden voor een selectie met een brede kijk naar potentieel, bevinden zich binnen de groep begeleiders, verzorgenden en verpleegkundigen.

Uitstroom

In 2023 zijn 478 medewerkers uitgestroomd, waarbij het algemene verlooppercentage 15,9% bedroeg. Vooral medewerkers jonger dan 35 jaar vertrekken op eigen verzoek. Ongeveer 35% van de nieuwe medewerkers vertrekt binnen 2 jaar, voornamelijk uit functies binnen het primaire proces, zoals verpleegkundigen en begeleiders. De belangrijkste reden voor vertrek is het vinden van een andere baan met interessantere uitdagingen.

Verzuim

Het gemiddelde verzuim onder zorgmedewerkers in Nederland daalde in 2023 tot 7,75%. Het verzuimpercentage van GGz Centraal was 7,3%, en daarmee zitten wij lager dan het landelijk gemiddelde.

Toepassing gedragscode

GGz Centraal werkt volgens de principes van de Governancecode Zorg 2022.

Beleid, organisatie, uitvoering en uitkomsten, toekomstverwachting

De vraag naar geestelijke gezondheidszorg blijft groeien, maar financiële en personele schaarste vormen uitdagingen voor de toekomst. Het Integraal Zorgakkoord stuurt op het invullen van deze schaarsten in beleid en concrete resultaten. De GGZ wordt steeds meer onderdeel van een brede benadering van gezondheid, waarbij niet alleen de afwezigheid van ziekte, maar ook het optimaal functioneren van mensen met kwetsbaarheden centraal staat. GGz Centraal streeft ernaar de lichamelijke gezondheid van mensen met een mentale kwetsbaarheid te verbeteren, met een focus op leefstijlpsychiatrie.

Milieuaspecten

Duurzaamheid is een kernwaarde binnen GGz Centraal, niet alleen wat betreft het gebruik van grondstoffen, maar ook met betrekking tot de inzetbaarheid van medewerkers. We ondersteunen de doelen van de Green Deal en werken samen aan duurzame zorg.

Sociale aspecten

Sociale veiligheid staat hoog op de agenda, met aandacht voor gewenste omgangsvormen en het bespreekbaar maken van grensoverschrijdend gedrag. GGz Centraal heeft een commissie die grensoverschrijdend gedrag onderzoekt en werkt aan het bieden van een veilige werkomgeving. We organiseren ook themabijeenkomsten over maatschappelijk relevante onderwerpen, waarbij we ketenpartners betrekken. In september 2023 vond er een bijeenkomst plaats in samenwerking met de IGJ over seksueel grensoverschrijdend gedrag, met als doel ongewenst gedrag beter bespreekbaar te maken.

Arbeidsomstandigheden, personeelsbeleid, ziekteverzuim en integriteit

We streven ernaar het ziekteverzuim terug te brengen naar 6% en werken aan duurzame inzetbaarheid van medewerkers. Preventieve maatregelen omvatten onder andere

griepvaccinatie voor medewerkers onder de 60 jaar en programma's voor goed werkgeverschap en strategische personeelsplanning.

Leren en ontwikkelen

Wetenschappelijk onderzoek

Binnen GGz Centraal voeren we wetenschappelijk onderzoek praktijkgericht uit volgens het volgende kader:

- Het draagt direct bij aan cliëntenzorg, inclusief secundaire en tertiaire preventie.
- Het sluit aan bij de strategische koers (missie/visie) van GGz Centraal.
- Het valt binnen een van de vastgestelde onderzoeksgebieden.
- Het heeft een wisselwerking met de behandelvloer: we voorzien in wat de behandelvloer nodig heeft.

Onderzoekslijnen

Voorbeelden van dit onderzoek zijn onder andere onderzoek naar leefstijlgerichte behandeling, het gebruik van een smartphone-app om te helpen bij stressherkenning, zingeving en palliatieve zorg. Dit onderzoek vond grotendeels plaats in 2023 binnen vier onderzoekslijnen gebaseerd op diagnostische categorieën, namelijk:

- psychotische stoornissen
- persoonlijkheidsstoornissen
- stemmings-, angst- en dwangstoornissen
- ontwikkelingsstoornissen.

Nieuwe richting

Het vertrek van een van de hoofden, de oprichting van het College Wetenschap & Innovatie en een inventarisatie begin 2023 maakten duidelijk dat er behoefte was aan nieuwe duidelijkheid over de onderzoekslijnen, naamgeving, verantwoording en borging van werkgebieden. Gedurende 2023 hebben we daarom onderzocht welke onderzoeksgebieden beter passen bij de hedendaagse zorg en onderzoek. Vanaf 2024 gaan we van start met een nieuwe inrichting.

College Wetenschap en Innovatie

In 2023 is het College Wetenschap en Innovatie opgericht met als doel de belangen van wetenschap, innovatie en de zorgorganisatie te behartigen. Het fungeert als gesprekspartner voor het bestuur en het MT, met focus op de interne en externe zichtbaarheid van wetenschap en innovatie. Zij stimuleert de inhoudelijke ontwikkelingen binnen de organisatie en verbindt wetenschappelijke en innovatieve activiteiten nauwer met de werkvloer. De leden van het college bestaan onder andere uit hoofdonderzoekers van de grote wetenschappelijke lijnen en leden van de Innovatiehub.

Promotie-onderzoek

Binnen GGz Centraal zijn meer dan 20 medewerkers fulltime of naast hun behandeltaken bezig met promotieonderzoek. Hieronder staat een overzicht van de lopende en gestarte onderzoeken in 2023. Vijf onderzoeken zijn afgerond in 2023, en we zijn overgegaan op het digitaliseren van onderzoeksverzoeken.

lopende promotie onderzoeken 2023					
onderzoekslijn	promotie-onderzoek	in opleiding	overig	extern	totaal
psychotische stoornissen/leefstijl	5	8	4	4	21
angst-, dwang & stemmingsstoornissen	7	1	2	8	18
persoonlijkheidsstoornissen	1	7	3	1	12
hype/ bpd young	2	4	1	0	7
ontwikkelingsstoornissen	2	3	1	1	7
overig	4	0	1	1	6
totaal per initiator	21	23	12	15	71
geïnitieerde promotie onderzoeken 2023					
onderzoekslijn	promotie-onderzoek	in opleiding	overig	extern	totaal
psychotische stoornissen/leefstijl	5	7	2	0	14
angst-, dwang & stemmingsstoornissen	4	1	0	5	10
persoonlijkheidsstoornissen	0	7	3	0	10
hype/bpd young	2	4	1	0	7
ontwikkelingsstoornissen	1	2	0	0	3
overig	0	0	1	1	2
totaal per initiator	12	21	7	6	46

Artikelen

In 2023 zijn de resultaten van onderzoeken verwerkt tot 44 open-access publicaties in vakbladen en (inter)nationale tijdschriften.

Bijzondere gebeurtenissen

- **Interreg Northsea subsidie.** GGz Centraal heeft voor het eerst in haar geschiedenis, als één van de weinige GGZ-instellingen in Nederland, samen met Thomas More Research uit België en het Center for Digital Psychiatri in Denemarken een Europese subsidie ontvangen van Interreg Northsea. Deze subsidie is toegekend voor een uiterst innovatief en inspirerend project genaamd "SUPER (Succesfull User Participation Examples and

Recommendations) in digital mental health". Binnen dit project zijn we bezig met het ontwikkelen van Europese aanbevelingen voor GGZ-instellingen en bedrijven. Deze aanbevelingen gaan over het actief betrekken van eindgebruikers bij de ontwikkeling en verbetering van digitale hulpmiddelen.

- **Jan Taco te Gussinklo Prijs.** In april hebben we de finale van de Jan Taco te Gussinklo Prijs bereikt met onze STAPP@work app (STresssignaliserings APPLICatie). Deze prijs erkent baanbrekende prestaties in de zorg, gedreven door verbeeldingskracht, moed en nieuwsgierigheid. Samen met twee andere instellingen, Academisch Ziekenhuis Paramaribo en Clear Bio, zijn we genomineerd. De STAPP@work app is een gepersonaliseerde applicatie die werknemers helpt bij het omgaan met dagelijkse stress, zowel op het werk als thuis. Wetenschappelijk onderzoek naar de effectiviteit van deze app doet GGz Centraal ook.
- **Lifestyle Challenge prototype.** In september hebben GGz Centraal en 8D GAMES, in samenwerking met jongeren en zorgprofessionals, een prototype ontwikkeld voor de "Lifestyle Challenge". Dit interactieve spel ondersteunt jongeren met psychiatrische problemen bij het aanleren en behouden van een gezonde leefstijl. De ontwikkeling van dit prototype sluit aan bij het leefstijlspeerpunt van GGz Centraal, waarbij implementatie en onderzoek hand in hand gaan.
- **Oskar Pfister Prijs.** Dr. Piet Verhagen, werkzaam als psychiater in de polikliniek in Harderwijk en bijzonder hoogleraar aan de Katholieke Universiteit in Leuven (België), heeft in november de prestigieuze Oskar Pfister Prijs gewonnen van de American Psychiatric Association (APA). Deze prijs erkent zijn jarenlange inzet op het gebied van psychiatrie en religie. De prijsuitreiking zal plaatsvinden tijdens het aanstaande APA congres van 4-8 mei in 2024 in New York.

Subsidies

Diverse onderzoeken en projecten hebben subsidies ontvangen in 2023, waaronder:

- Voucher Positieve Gezondheid, Vernellers GGZ en Regiobreed Gestuurde Instroom van ZonMw.
- Een gezamenlijke effectiviteitsstudie van ZonMw en de Hersenstichting genaamd "GOAL!": leefstijlondersteuning voor mensen met EPA.
- Financiering van het Zorgondersteuningsfonds voor projecten zoals STAPP-de wachtlijstoverbruggingsapp, palliatieve zorg EPA en sociale relaties SHARE.
- Het Interregh-project "SUPER".

ORGANISATIE

Professionalisering van de ondersteunde diensten

Gewaardeerde en geïnspireerde medewerkers en goede ondersteuning aan het primaire proces zijn belangrijke speerpunten voor de ondersteunende diensten. In een snel veranderende wereld werken we aan het toekomstbestendig maken van onze diensten. We onderzoeken welke ondersteuning en systemen GGz Centraal nodig heeft, hoe we medewerkers tevreden kunnen houden en hoe we onze ondersteuning efficiënter kunnen maken. Dit bereiken we door verbinding te creëren tussen verschillende onderdelen en te streven naar uniforme processen die vooral de eindgebruiker ten goede komen. De wens om meer samen te werken is groot en zal de komende jaren verder worden benut. Wij zijn één geheel en niet de som der delen.

Financiën, Administratie, en Informatievoorziening (FAI)

FAI is verantwoordelijk voor: financiële planning, budgettering, managementinformatie, treasury, zorgcontractering, beheer Elektronisch Patiënten Dossier, facturatie, financiële administratie en financieel/administratieve ondersteuning voor nieuwe activiteiten.

Financieringsaanvraag. In 2023 is een financieringsaanvraag voor nieuwbouw- en herontwikkelingsactiviteiten ingediend bij de Rabobank en WfZ en die hebben zij positief beoordeeld. We hebben een totaalpakket aan investeringen van € 260 miljoen aangevraagd voor de komende 10 jaar, met structurele en tijdelijke financiering. In 2024 ontvingen we positief bericht van de WfZ en Rabobank over de goedkeuring van de aanvraag. Voor de financieringsaanvraag en de beoordeling van de haalbaarheid van investeringen hebben we meerjarenprognoses opgesteld die periodiek worden herzien op basis van bedrijfsmatige ontwikkelingen en ontwikkelingen in vastgoedplanning en verwachte liquiditeitsstromen.

Systemen. Op het gebied van het Elektronisch Patiënten Dossier (EPD) en het beheer van andere zorgapplicaties stemmen we regelmatig af en overleggen we met leveranciers over wensen, bugs en toekomstige ontwikkelingen. Onze belangrijke ambitie is dat de systemen het primaire proces moeten ontlasten in plaats van belasten. Hoewel dit uitgangspunt breed wordt onderschreven, ook door de ICT-leveranciers, is het niet gemakkelijk om dit in de praktijk zichtbaar te maken. Na de implementatie van AFAS (Applications For Administrative Solutions) als ondersteunend systeem voor finance, HR en Inkoop, hebben we in 2023 een vervolg gegeven aan de verbetering van de onderliggende werkprocessen. Dit proces loopt door tot in 2024. We hebben de periodieke informatie aan management en aan interne en externe stakeholders uitgebreid met vastgoedrapportages voor de nieuwbouwtrajecten. We blijven continu de interne informatievoorziening (ViZier) doorontwikkelen, met als

belangrijkste doel het gebruikersgemak te verhogen, onder andere via dashboards per team / afdeling / cluster.

Informatie- en Communicatie Technologie (ICT), digitalisering en innovatie

In 2023 nam ICT het voortouw en faciliteerde hybride behandelingen, waarbij het e-health platform, VR (virtual reality), apps en niet-medicamenteuze stress- en slaapinterventies werden ingezet. Deze aanpak is echter nog niet standaard. Daarom stelden we in 2023 samen met medewerkers en met input van cliënten de Digitale Strategie van GGz Centraal op. Deze strategie richt zich op het verbeteren van de toegankelijkheid van zorg voor cliënten en het vereenvoudigen van het werk voor zorgprofessionals. Samen met zorgprofessionals is ICT al begonnen met het ontwikkelen van nieuwe oplossingen om het werk efficiënter en slimmer te maken. We verwachten resultaten in 2024, inclusief nieuwe ondersteuningsmogelijkheden tijdens wachttijden.

Netwerk. In de technische sector is toekomstbestendigheid een cruciaal aspect. ICT heeft een nieuw netwerk ontworpen dat aansluit bij de behoeften van vandaag en morgen, en dat past binnen de veranderende terreinen. Bijna al onze diensten zijn gemigreerd naar de 'cloud', en er is aanzienlijk geïnvesteerd in flexibel werken, onafhankelijk van plaats en tijd.

IZA. In 2023 kreeg de (digitale) ketensamenwerking in de zorg, mede dankzij de komst van het IZA, steeds meer aandacht. ICT neemt deel aan verschillende samenwerkingsverbanden en denkt mee over de digitalisering van de samenwerking binnen de keten en over het steeds digitaler uitwisselen van gegevens.

Cyber security. ICT heeft in 2023 cross-detection-response (XDR) geïmplementeerd om onze ICT-infrastructuur nog beter te beschermen tegen externe aanvallen. Dit systeem controleert onze endpoints 24/7 op onregelmatigheden, waarna het Security Operations Centre indien nodig actie onderneemt.

Digitaal fit. Ons digitale fit programma is de rode draad door alles op het gebied van ICT. We maken alle medewerkers van GGz Centraal digitaal fit en houden ze dat ook, door middel van lunch-webinars, trainingen on the job, online opleidingsmomenten en ervaringsverhalen.

Informatieveiligheid. Eind 2022 spraken we de ambitie uit om NEN7510 compliant te worden. In 2023 werd deze ambitie concreet door externe deskundigheid in te schakelen voor het certificeerbaar maken volgens de NEN7510-normen. In het najaar werd een Chief Information Security Officer (CISO) aangesteld om een organisatiestructuur op het gebied van informatieveiligheid op te zetten, met als doel de beoogde certificeerbaarheid te bereiken en om voorbereid te zijn op de inwerkingtreding van de NIS2 medio oktober 2024. Dit traject wordt in 2024 voortgezet, met dezelfde ambitie.

Elk kwartaal is binnen het boekjaar gerapporteerd aan de raad van bestuur over:

- Informatieveiligheidsincidenten, zoals datalekken, en de getroffen maatregelen op het gebied van cyberbeveiliging.
- Geplande activiteiten om het bewustzijn in de organisatie over informatieveilig handelen te vergroten.

Administratieve organisatie

De introductie van het zorgprestatieproces als nieuwe financiering voor de GGZ onder de zorgverzekeringswet had tot in 2023 merkbare gevolgen. Pas in de loop van dat jaar hebben we grip gekregen op een deugdelijk declaratieproces, en in de zomer van 2023 werd overeenstemming bereikt met verzekeraars over de risico's en beheersmaatregelen met betrekking tot correcte registratie en declaratie. Eind 2023 is vastgesteld dat de financiële gevolgen van het zorgprestatieproces niet eenzijdig door zorgaanbieders gedragen kunnen worden, wat heeft geleid tot een bilaterale coulanceregeling. Ook bij andere financieringsvormen wordt een toenemende druk ervaren vanuit financiers. Zo is bijvoorbeeld de aantoonbaarheid van geleverde zorg in de WMO (Wet Maatschappelijke Ondersteuning) een punt van aandacht. Het vergt inspanningen om de interne organisatie bewust te maken van de verantwoordelijkheden die gepaard gaan met financiering.

FINANCIËN

Positief bedrijfsresultaat

Tijdens het boekjaar 2023 heeft GGz Centraal een positief bedrijfsresultaat behaald en heeft het voldaan aan de convenanten die met de bank waren afgesproken. Het bedrijfsresultaat is gestegen van € 446.000 in 2022 naar € 3.041.000 in 2023. Het behaalde rendement blijft echter met 1,07% aanzienlijk onder de begrotingsambities, waarbij jaarlijks gestreefd wordt naar een operationeel rendement van 2%. De tarieven in de GGz-sector zijn niet toereikend om de stijgende kosten, zowel personeels- als materiële kosten, volledig te compenseren. Belangrijke factoren achter deze kostenstijgingen zijn onder andere de CAO-afspraken, inflatie en een toenemende noodzaak voor de inzet van ZZP'ers, mede door een structureel hoger ziekteverzuim sinds COVID-19. Sindsdien schommelt het ziekteverzuim rond de 7 à 8%, met incidentele pieken. Daarnaast maakt de krapte op de arbeidsmarkt het werken als ZZP'er relatief aantrekkelijk voor werknemers. Door actief te sturen op kostenbeheersing en het nemen van maatregelen om de medewerkerstevredenheid te verhogen, administratieve lasten te verlagen en bijgevolg de productiviteit per medewerker te verhogen, slagen we erin een positief resultaat te behalen.

Omzet

De omzet wordt voor 57,4% (in 2022: 58,6%) gegenereerd uit de Zorgverzekeringswet, voor 22% uit de Wet Langdurige Zorg (in 2022: 21,7%) en voor 9% uit de Jeugdwet (in 2022: 8,5%). Binnen deze financieringsvormen is een breed scala aan diensten ontwikkeld, waaronder ambulante, outreachende, klinische en 24/7 spoedeisende en crisiszorg. Overige activiteiten omvatten WMO, Opleidingen (A, P, VS) en andere inkomsten uit subsidies. Dit diverse portfolio vormt een solide basis om kansen en risico's te spreiden. We onderhouden constructieve relaties met onze zorgfinanciers (zorgverzekeraars, zorgkantoren en gemeenten) op zowel financieel als behandelinhoudelijk gebied.

Kosten

De grootste kostenpost betreft de personeelskosten. De totale personeelskosten, inclusief de inzet van PNIL, bedragen € 224,3 miljoen. De inzet van PNIL bedraagt in 2023 € 30,8 miljoen en vertegenwoordigt daarmee 13,7% van de totale personeelskosten. De inzet van PNIL leidt tot hogere kosten per fte. We implementeren een breed scala aan maatregelen om het beleid met betrekking tot de verhouding tussen PIL en PNIL aan te passen.

ratio-analyse			
KENGETALLEN	2023	2022	2021
Solvabiliteit (EV/TV)	35,2	32,9	33,4
S-Ratio; bank	24,0	24,0	24,0
DSCR > 1,5	2,7	2,3	2,6
Senior long term debt / EBITDA ratio	3,7	4,2	3,3
Resultaat (x € 1 miljoen)	3,0	0,4	9,0
Totale opbrengsten (x € 1 miljoen)	282,1	263,0	253,8
Personeelskosten in % van de opbrengsten	69%	70%	69%
PNIL (x € 1 miljoen)	30,7	25,9	21,2
PNIL-ratio	13,7%	9,90%	8,40%
Liquiditeit (current-ratio)	1,0	1,1	1,2
Loan to value (verhouding LLL / vaste activa)	46,7%	49,40%	54,80%

In 2023 en de afgelopen jaren toont GGz Centraal een stabiel financieel beeld. De resultaten fluctueerden door onder andere de verkoop van onroerend goed in 2021.

Meerjarenperspectief

GGz Centraal verwacht een toename van de kapitaallasten na 2025 door investeringsplannen. Vanwege verouderd vastgoed blijven deze lasten momenteel laag. De afschrijvingskosten (€ 10,3 miljoen) en rentelasten (€ 1,1 miljoen) zullen in de komende jaren aanzienlijk stijgen vanwege noodzakelijke investeringen in nieuwe klinieken, ambulante behandellocaties en terreinherontwikkelingen, inclusief infrastructuraanpassingen. Eind 2024 wordt verwacht dat de herontwikkeling van het terrein van Zon & Schild wordt gegund, terwijl op Veldwijk al met de bouw is begonnen. Om de hogere afschrijvings- en rentelasten te dekken, wordt een plan ontwikkeld om de benodigde financiële ruimte te creëren. Dit plan wordt in 2024 uitgewerkt en in 2024 en 2025 uitgevoerd.

Voor 2024 is een sluitende begroting opgesteld met een operationeel rendement van 2%. De eerste maanden van 2024 laten echter een hoger dan verwacht ziekteverzuim zien, wat resulteert in hogere personeelskosten en lagere productiviteit, waardoor de begrotingsdoelstelling in de eerste maanden niet wordt gehaald. Er is voldoende ruimte in de begrote EBITDA ten opzichte van de bankafspraken om deze voortdurende overschrijding op te vangen.

Liquiditeitspositie

GGz Centraal beschikt over ruimschoots voldoende liquiditeit om aan de lopende verplichtingen te voldoen. Passende contractafspraken zijn gemaakt met alle financiers (zorgverzekeraars, zorgkantoren en gemeenten). De afspraken in het kader van het ZPM (Zorg Prestatie Model) worden tijdig afgerond om geen liquiditeitstekort te veroorzaken als gevolg van het ontbreken van contractafspraken. De liquiditeitspositie wordt wekelijks bijgewerkt, waarbij met name wordt gelet op de kostenontwikkeling en de planning van investeringen en ontvangsten uit vastgoedontwikkelingen.

OVER GGZ CENTRAAL

Product/diensten

GGz Centraal biedt specialistische geestelijke gezondheidszorg in de Zorgverzekeringswet (Zvw, Jeugdwet (JW), Wet Langdurige Zorg (WLZ) en Wet Maatschappelijk Ondersteuning (WMO). Wij werken intensief samen met andere zorginstellingen, welzijnsorganisaties, gemeenten en overheidsinstanties. Wij zijn aangesloten bij de branchevereniging De Nederlandse ggz. Onze zorg bieden wij aan vanuit ruim 100 locaties, met ongeveer 3000 medewerkers. Op jaarbasis ziet GGz Centraal ruim 20.000 patiënten. GGz Centraal is een van de grootste GGZ-instellingen van Nederland.



Werkgebied

Ons werkgebied strekt zich uit over de provincies Utrecht, Gelderland, Flevoland en Noord-Holland. Onze ruim 100 behandellocaties vind je in de regio's Eemland, Flevopolder, Noord Oost Polder, Gooi & Vechtstreek en Veluwe & Veluwe Vallei. In alle regio's is een klinische voorziening om patiënten indien nodig van opname te voorzien. Naast deze geografische regio's organiseert GGz Centraal specialistische jeugdhulp bovenregionaal in hetzelfde werkgebied. Naast de organisatie van reguliere zorg is GGz Centraal budgetverantwoordelijk voor de Generieke Module Acute Psychiatrie binnen het gehele postcodegebied.

Belangrijkste afnemers/leveranciers

GGz Centraal levert jaarlijks ruim tweederde van haar zorg binnen de zorgverzekeringswet. In 2023 heeft GGz Centraal contracten gesloten met alle verzekeraars. De Wlz vormt de op een na grootste categorie, goed voor zo'n 20% van de omzet, waarbij afspraken worden gemaakt

met het zorgkantoor van Zilveren Kruis. Voor de jeugdwet (10%) en WMO (10%) worden afspraken rechtstreeks met de gemeenten gemaakt. Het resterende deel van de financiering komt van diverse andere bronnen, waaronder zelfbetalers.

Internationale keten

GGz Centraal opereert uitsluitend in Nederland en heeft geen samenwerkingsverbanden met buitenlandse (zorg)organisaties.

Juridische structuur

GGz Centraal heeft als juridische structuur een stichting en richt zich op klinische en niet-klinische specialistische GGZ voor verschillende doelgroepen. De Governance Code is in 2022 herzien naar de nieuwe standaard. Het governance model omvat het raad-van-toezicht-model (RvT), waarbij de RvT toezicht houdt op de raad van bestuur (RvB).

GGz Centraal is samen met Altrecht aandeelhouder van de BV Indigo Midden Nederland (Basis GGZ). Daarnaast is er een verbinding met Tactus in de maatschap Amethyst (Verslavingszorg Flevoland). De Geheime Tuin is een dochteronderneming van GGz Centraal.

Organisatiestructuur & personele bezetting

Het organogram van december 2023 illustreert de organisatiestructuur binnen GGz Centraal.



Duaal

GGz Centraal wordt dual bestuurd. Eind 2023 werd de raad van bestuur gevormd door Albert van Esterik (voorzitter) en Arjan Theil. Ook in de vijf resultaat verantwoordelijke zorgenheden (RVZe's) vindt duale aansturing plaats. Eind 2023 waren alle posities voorzien. De RVZe 's worden ondersteund door vier vakcentra: ICT, mens & organisatie, financiën, en

administratie & informatievoorziening en facilitair. De vakcentra hebben, elk op hun specifieke terrein, een beleidsvoorbereidende en een uitvoerende taak en zijn dienstbaar aan de organisatie. De organisatiestructuur wordt gecompleteerd met de opleiders, wetenschappelijk onderzoek en een zestal staffuncties.

College geneesheer directeuren

GGz Centraal heeft een college geneesheer-directeuren. De raad van bestuur heeft drie geneesheer-directeuren aangesteld:

- mevr. G. (Graziella) van der Luit; voorzitter en RVZe Veluwe & Veluwe-Vallei
- dhr. C. (Chris) Bavinck; RVZe Flevoland
- dhr. S. (Sjoerd) Henselmans; RVZe Gooi & Vechtstreek én Fornhese / Emerhese

De directe taken van het college houden verband met voor de patiënt ingrijpende beslissingen binnen de wet verplichte ggz (Wvggz). Onder indirecte taken valt onder andere de uitvoering van de Wvggz-administratie.

Inspraak van medewerkers en/of cliënten is georganiseerd in medezeggenschapsorganen:

Ondernemingsraad (OR)

De ondernemingsraad overlegt namens de medewerkers met de raad van bestuur over het GGz Centraal-beleid in het algemeen en vertegenwoordigt hiermee de belangen van de werknemers. Het doel is een zo goed mogelijke balans tussen medewerkers- en organisatiebelangen bewerkstelligen. Medewerkers zijn zelf verantwoordelijk om actief deel te nemen en hiermee de medezeggenschap vorm te geven. De OR heeft voor een goede uitoefening van zijn taken voor iedere RVZe een ondernemingsraadscommissie (ORc) ingesteld.

Centrale Cliënten Raad (CCR)

De Wet Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen (WMCZ) bepaalt dat elke gezondheidszorginstelling een onafhankelijke cliëntenraad moet hebben. Een cliëntenraad bestaat uit (ex-)cliënten die ervaring hebben met de instelling. Wij hebben één centrale cliëntenraad én regionale cliëntenraden. Deze zijn verbonden aan onze resultaatverantwoordelijke zorgeenheden. Omdat cliënten altijd moeten kunnen lezen waar een cliëntenraad voor staat en hoe alles georganiseerd is, hebben wij alle informatie over de cliëntenraad op onze website geplaatst.

Overige adviesorganen:

Familieraad

De familieraad is geen officieel adviesorgaan, zoals de ondernemingsraad of cliëntenraad. Maar GGz Centraal vindt het, passend binnen de strategische koers, belangrijk om familie en naasten zo goed mogelijk te betrekken bij de behandeling. Hun gevraagde en ongevraagde advies op onderwerpen aangaande familie beleid is van groot belang om onze behandeling

te verbeteren. GGz Centraal beschikt in enkele regio's over een familie- en naastenraad en zet zich in dit in elke regio te realiseren.

Verpleegkundige Advies Raad (VAR)

De VAR behartigt de belangen van alle verzorgende en verpleegkundige beroepsgroepen. De VAR richt zich op de zorginhoud. Door middel van thema's willen zij de kwaliteit verbeteren en zich richten op innovatie van de verpleegkundige zorg. De advies raad kan gevraagd en ongevraagd advies aan de raad van bestuur uitbrengen.

Psycholoog Specialisten GGz Centraal (PSG)

De PSG heeft als doel de kwaliteit van zorg binnen GGz Centraal te bevorderen vanuit de kennis en expertise van psychologisch specialisten (waaronder thans vallen de klinisch psycholoog en de klinische neuropsycholoog).

Om dit te kunnen doen:

- geeft de PSG gevraagd en ongevraagd advies over zaken als bijvoorbeeld regiebehandelaarschap, positionering en profilering van psychologen en wetenschappelijk onderzoek
- behartigt de PSG de professionele identiteit en positionering van de psychologisch specialist
- vervult de PSG een ombudsfunctie voor individuele psychologisch specialisten
- wil de PSG als aantrekkelijke werkgever voor klinisch psychologen en klinisch neuropsychologen positioneren

Vereniging Medische Staf (VMS)

In de CAO ggz is omschreven dat elke ggz-instelling een gedefinieerde vorm van inspraak van medisch specialisten moet organiseren. De medische staf heeft regelmatig overleg met de raad van bestuur en kan gevraagd en ongevraagd advies geven.

Overige relevante betrokkenen:

Patiënten Vertrouwens Persoon (PVP)

De PVP kan aan patiënten die een verplichte vorm van zorg ontvangen informatie en advies geven over de rechten bij behandeling in de geestelijke gezondheidszorg. De taak en werkwijze van de PVP zijn per 1 januari 2020 vastgelegd in de Wet verplichte ggz (Wvvggz).

De PVP moet zich aan gedragsregels houden. Deze gedragsregels staan voor:

- onafhankelijkheid: de PVP is niet verbonden aan een zorgsysteem of een zorginstelling
- partijdigheid: de PVP is gericht op het belang zoals de cliënt het zelf ziet
- laagdrempeligheid: de PVP is toegankelijk, contact zoekend en uitnodigend
- ontvankelijkheid: de PVP doet geen redelijkheidstoets bij een verzoek om ondersteuning

Deze kernwaarden bepalen de essentie van de werkzaamheden van de PVP. Er is (minimaal) een jaarlijks overleg tussen de PVP en raad van bestuur waarin langs de doelstellingen van de vertrouwenspersonen het patiëntbeleid van de instelling wordt besproken.

Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

Beëindiging verkenning nieuwe organisatie Youké en Fornhese. Vorig jaar rapporteerde GGz Centraal over de voorgenomen intentie om samen met Youké een nieuwe organisatievorm op te richten ten gunste van integrale jeugdzorg. Gedurende het boekjaar zijn trajecten op gang gebracht om deze nieuwe organisatie in 2024 te laten starten. Zo is onder meer het bedrijfsonderdeel gericht op autismezorg (Emerhese) onder gebracht bij de regionale resultaatverantwoordelijke zorgeenheden. Na een uitgebreide inventarisatie van de consequenties die gepaard gaan met het waarmaken van deze intentie, is in samenspraak met de Raad van Toezicht begin 2024 besloten om het traject te beëindigen. Het is voor GGz Centraal te complex om haar onderdeel Fornhese af te staan en onder te brengen in een nieuwe organisatie. Het definitieve besluit over de samenvoeging stond gepland in de zomer van 2024, maar is vervroegd vanwege de financiële onhaalbaarheid.





INTEGRAAL RISICOMANAGEMENT

In 2023 begon GGz Centraal met het onderzoek naar hoe risicomanagement binnen de organisatie wordt uitgevoerd en hoe het bestuur, de directie en het management tegen dit onderwerp aankijken. Er zijn interviews gehouden met de raad van bestuur, een afvaardiging van het managementteam en enkele deskundigen om een eerste indruk te krijgen.

Om een beter inzicht te krijgen in dit onderwerp en om het management op een meer boeiende manier bewust te maken van dit onderwerp, organiseerden we op 11 december 2023 een brainstormsessie. Tijdens deze bijeenkomst hebben we kort de theoretische basis van risicomanagement besproken en het belang van risicobeheersing voor GGz Centraal benadrukt. Naast het theoretische kader lag de focus op het vraagstuk van risico-inventarisatie, waarbij kleine groepen hebben nagedacht over de belangrijkste doelstellingen van de instelling en welke gebeurtenissen deze doelstellingen kunnen beïnvloeden.

Voornaamste risico's

De belangrijkste strategische risico's en onzekerheden zijn afgeleid uit de risico-inventarisatie, waarbij 27 risico's zijn geïdentificeerd en samengevat in onderstaande tabel. We hebben het model van de American Society for Health Care Risk Management (ASHRM) gebruikt als basis, aangevuld met drie specifieke thema's (Environment Social Governance, Cultuur en Fraude) die toepasbaar zijn gemaakt voor de GGZ.

<p>Strategisch</p> 	<p>Risico's verbonden aan de focus en richting van de organisatie en het zich aanpassen aan veranderingen in de markt en maatschappij. Vanwege het hoge tempo van verandering kan dit grote onvoorspelbaarheid creëren.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onderverdeling in regio's mogelijk niet efficiënt • Strategische koers onvoldoende helder • Ontwikkeling van wonderpil • Ontstaan van pandemie (Corona ++)
<p>Klinisch/patiëntveiligheid</p> 	<p>Risico's verbonden aan de levering van zorg aan patiënten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onvoldoende beschikbaarheid gekwalificeerde medewerkers • Doelgroep van de instelling is complex • Schaarste aan juiste en aantal medicijnen • Te hoge werkdruk brengt waarborg veiligheid in gevaar
<p>Financieel</p> 	<p>Beslissingen die van invloed zijn op de financiële duurzaamheid van de organisatie, toegang tot kapitaal of externe financiële ratings via zakelijke relaties of de timing en erkenning van inkomsten en uitgaven vormen dit domein.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contract afspraken met verzekeraars laat/onvoldoende • Continuïteit als gevolg van slechte financiële resultaten
<p>Mens en organisatie</p> 	<p>Dit domein verwijst naar het personeel van de organisatie als belangrijkste asset voor succes.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onvoldoende beschikbaarheid gekwalificeerde medewerkers veroorzaakt werkdruk • Te veel veranderingen voor personeel • Te veel aandacht voor riskmanagement

	<ul style="list-style-type: none"> • Te hoge werkdruk veroorzaakt uitval
<p>Operationeel</p> 	<p>De bedrijfsvoering van een GGZ-instelling is gericht op het leveren van zorg die veilig, tijdig, effectief, efficiënt en patiëntgericht is binnen diverse doelgroepen. Operationele risico's hebben betrekking op de risico's die voortvloeien uit ontoereikende of falende interne processen of -systemen die de bedrijfsvoering beïnvloeden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Toename van de zorgvraag als gevolg toename van aanbod diverse diensten • Inefficiënt vastgoed staat efficiënte zorg in de weg
<p>Juridisch/ regelgevend</p> 	<p>Risico binnen dit domein omvat het niet identificeren, beheren en bewaken van juridische, regelgevende en wettelijke mandaten op lokaal, staats- en federaal niveau.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Professionele standaards en wetgeving niet in belang van patiënten/ GGz
<p>Technologie</p> 	<p>Dit domein omvat hardware, apparatuur, apparaten, machines draagbare technologieën en hulpmiddelen, maar kan ook technieken, systemen en organisatiemethoden omvatten.</p> <p>De NIS2-richtlijn richt zich op risico's die netwerk- en informatiesystemen bedreigen, zoals cyberbeveiligingsrisico's.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onvoldoende beveiliging in ICT • Cybersecurity (hack etc.) • Veiligheid patiëntgegevens niet gewaarborgd
<p>Gevaar (natuur)</p> 	<p>Dit domein omvat alle assets van een organisatie en hun waarde. Traditioneel is het verzekerbare risico gerelateerd natuurlijke blootstelling en bedrijfsonderbrekingen.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Geen
<p>ESG</p> 	<p>Duurzaamheid maakt een steeds belangrijker deel uit van de bedrijfsvoering in een organisatie. ESG staat voor Environmental, Social en Governance en behelst o.a. energieverbruik, veiligheid (werkomgeving) en behoorlijk bestuur.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Metoo# ongewenst gedrag • Gebrek aan integere cultuur
<p>Cultureel</p> 	<p>De mate waarmee en de wijze waarop met risico's in een organisatie wordt omgegaan wordt mede bepaald door de cultuur in die organisatie.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ontstaan van silo's in de cultuur van de organisatie hetgeen samenwerking beïnvloed • Wegduiken voor realiteit (struisvogel)
<p>Fraude</p> 	<p>Het risico op onrechtmatigheden in een organisatie die bewust worden uitgevoerd dient separaat te worden geïdentificeerd.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Onvoldoende zicht op inkoopproces algemeen • Onvoldoende zicht op inkoopproces facilitair • Onvoldoende zicht op inkoopproces IT

Verbeteringen

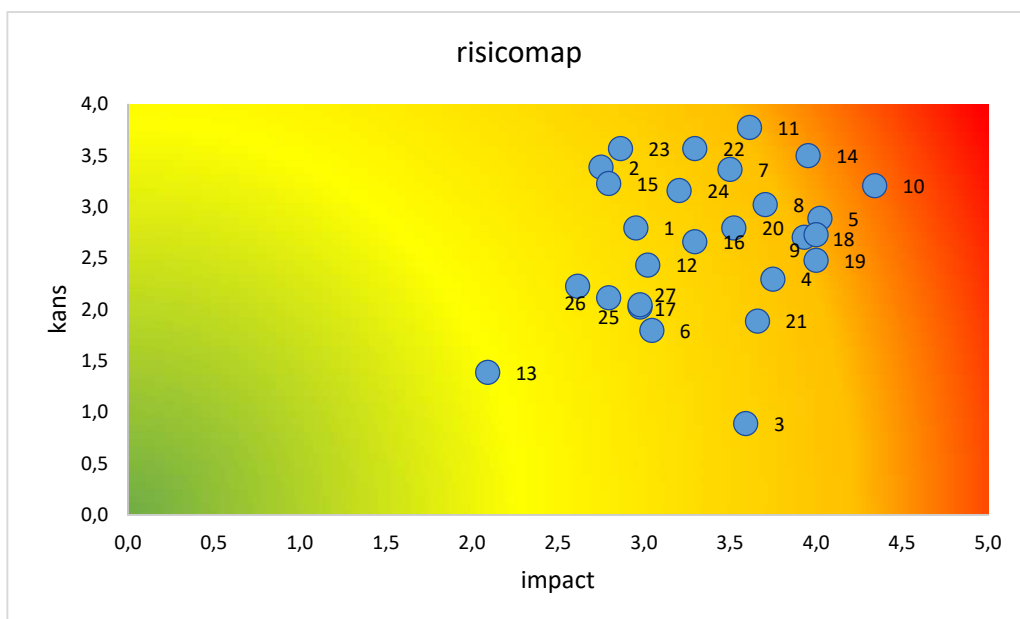
Het verbeteren van het risicomanagementsysteem is een doorlopend proces. De koers die in 2023 is ingezet, wordt in het begin van 2024 voortgezet door de benodigde beheersmaatregelen vast te stellen, die op zijn minst in opzet gedefinieerd kunnen worden om de beheersing van de strategische risico's te waarborgen. Deze maatregelen worden geïntegreerd in een Control Framework. We zullen de maatregelen vergelijken met de feitelijk aanwezige maatregelen in een gap-analyse. Het zijn ook deze beheersmaatregelen die periodiek zullen worden getoetst op juistheid, tijdigheid en volledigheid van hun werking.

Classificering strategische risico's

Uitleg over de indeling van de strategische risico's die zijn geïdentificeerd. Risico's worden beoordeeld op basis van de kans dat ze zich voordoen en de impact die ze zouden hebben als ze zich voordoen. De indeling van kans en impact is als volgt:

- Kans van optreden:
 1. Minder dan eens per jaar (zeer onwaarschijnlijk)
 2. Ongeveer eens per jaar (onwaarschijnlijk)
 3. Ongeveer eens per maand (mogelijk)
 4. Ongeveer eens per week (waarschijnlijk)
 5. Dagelijks of meerdere keren per dag (zeer waarschijnlijk)
- Impact van het risico:
 1. Klein (minimaal financieel effect)
 2. Matig (financieel effect kan gemakkelijk worden opgevangen)
 3. Aanzienlijk (negatief financieel effect)
 4. Ernstig (organisatie komt snel in financiële problemen)
 5. Rampzalig (voortbestaan van de organisatie staat op het spel)

De mate van risico wordt bepaald door de kans en de impact met elkaar te vermenigvuldigen. In de onderstaande risicomatrix wordt visueel weergegeven hoe de risico's uit de inventarisatie worden geplot op basis van kans en impact.



risico inventarisatie		
nr	thema	risico
1	financieel	de continuïteit komt in gevaar als gevolg van slechte financiële resultaten
2	mens en organisatie	de werkdruk in de organisatie wordt te hoog en resulteert in uitval
3	mens en organisatie	er zijn onvoldoende gekwalificeerde medewerkers beschikbaar
4	klinisch/patiëntveiligheid	er is een schaarste aan juiste medicijnen
5	esg	er komt ongewenst gedrag voor in de instelling
6	klinisch/patiëntveiligheid	veiligheid patiënten onvoldoende gewaarborgd als gevolg onvoldoende gekwalificeerd personeel
7	klinisch/patiëntveiligheid	veiligheid patiënten niet gewaarborgd als gevolg hoge werkdruk
8	technologie	onvoldoende beveiliging van de ict
9	financieel	geen contractafspraken met verzekeraars
10	cultureel	er ontstaan pilaren in de cultuur
11	cultureel	wegduiken voor risico's die liever niet worden opgemerkt
12	technologie	onvoldoende aandacht voor cybersecurity
13	technologie	patiëntgegevens worden ongeautoriseerd verspreid
14	strategisch	strategische koers is onvoldoende helder
15	operationeel	zorgvraag neemt toe als gevolg toename aanbod diensten
16	operationeel	vastgoed kan niet efficiënt worden ingezet
17	strategisch	er is een pandemie in nl/wereld
18	strategisch	onderverdeling in regio's beïnvloedt behalen van doelstellingen negatief
19	mens en organisatie	er zijn te veel veranderingen in ogen van personeel
20	esg	er is een gebrek aan integere cultuur bij ggz centraal
21	fraude	onjuistheden in het ict inkoopproces
22	juridisch/regelgevend	professionele standaards en wetgeving niet in belang van patiënten/ggz
23	fraude	onjuistheden in het algemene inkoopproces
24	fraude	onjuistheden in het facilitaire inkoopproces
25	klinisch/patiëntveiligheid	doelgroep wordt te complex
26	strategisch	er komt een wonderpil
27	mens en organisatie	er is te veel aandacht voor het onderwerp riskmanagement

GGz Centraal heeft een duidelijke kijk op het beheer van risico's en onzekerheden, oftewel de 'risk appetite'. Gebaseerd op de resultaten van onze risicobeoordeling, lijkt onze Risk Appetite het meest in lijn te zijn met wat Rob Quails in zijn model 'Minimalist' noemt. Over het algemeen scoren de zevenentwintig risico's gemiddeld 3,34 op een schaal van 5 voor impact en 2,66 voor de verwachte kans dat een risico zich voordoet. Dit weerspiegelt de voorzichtige benadering van risico's die past bij de traditioneel conservatieve cultuur van grote zorginstellingen. We benadrukken dat risicomanagement wordt beschouwd als een verantwoordelijkheid van de gehele organisatie en niet alleen van individuen.

Risk Appetite Scale					
<i>(bron: https://execed.schulich.yorku.ca/news/what-is-your-organizations-appetite-for-risk/)</i>					
rating	open	flexible	cautious	minimalist	averse
philosophy	will take justified risks	will take strongly justified risks	preference for safe delivery	extremely conservative	'sacred' avoidance of risk is a core objective
tolerance for uncertainty	fully anticipated	expect some	limited	low	extremely low
choice	will choose option with highest return, accept possibility of failure	will choose to put at risk, but will manage impact	will accept if limited, and heavily outweighed by benefits	will accept only if essential, and limited possibility/extent of failure	will select the lowest risk option, always
trade-off	willing	willing under the right conditions	prefer to avoid	with extreme reluctance	never

Operationele activiteiten

Binnen onze interne organisatie identificeren we de voornaamste risico's als onzekerheden over onze financiële positie, de groeiende schaarste op de arbeidsmarkt en het hoge personeelsverloop, wat de kwaliteit van zorg in gevaar kan brengen. We monitoren de kwaliteit actief aan de hand van vastgestelde nationale normen en betrekken onze patiënten hierbij. Daarnaast blijven we in voortdurend overleg met onze financiers om eventuele aanpassingen in onze afspraken te bespreken, zodat onze zorg volledig gefinancierd blijft. Ook willen we het toenemende risico op het onbedoeld delen van privacygevoelige informatie aan derden aanpakken door in 2024 NEN7510-gecertificeerd te worden.

Fraudegevoeligheid

Frauderisico's zijn een alomtegenwoordige zorg, ook binnen onze instelling. We nemen integrale maatregelen om deze risico's onder controle te houden, waaronder het opzetten van een robuust intern controle- en rapportagesysteem, het implementeren van een klokkenluidersregeling en het promoten van een open en eerlijke bedrijfscultuur. Bovendien zetten we in op diversiteit, een eerlijke beloning en een leiderschap dat integer handelen hoog in het vaandel draagt.

Zorgregistratie

We hebben een three-lines-model voor zorgregistratie geïmplementeerd, waardoor we samen met zorgverzekeraars een systeem van Horizontaal Toezicht hebben ontwikkeld. Eventuele bevindingen uit ons interne controleproces worden besproken met het management, met indien nodig opvolgings- of herstelacties.

Klokkenluidersregeling

Hoewel we streven naar een open en veilige cultuur waarin iedereen aanspreekbaar is, bieden we melders de mogelijkheid om gebruik te maken van onze klokkenluidersregeling. Bovendien zijn er essentiële voorzieningen zoals een klachtencommissie, vertrouwenspersonen en een commissie voor grensoverschrijdend gedrag, die allemaal onmisbaar zijn voor een goed functionerende organisatie.

Corruptie

Het risico op corruptie is minimaal binnen de GGZ. Persoonlijk gewin is minimaal. Geleverde zorg (ons primaire doel) wordt vergoed vanuit gecontracteerde partijen. We hebben gedegen documentatie beschikbaar voor zorg die via hoofd-onderaannemerschap wordt verstrekt.

Beloningssystematiek

Medewerkers in loondienst worden vergoed volgens de geldende CAO. Door de afhankelijkheid van personeel niet in loondienst (pnil) bestaat het risico op het overwaarden van inhuur. Door een vastgestelde begroting op regionaalniveau, wordt het risico grotendeels beheerst. Dat wil zeggen de baten en de lasten zijn voldoende bekend om weloverwogen beslissingen te nemen.

Reputatie

Het risico op reputatieschade wordt onderkend. Zeker in een tijd waarin onvrede via social media kanalen snel een groot publiek kan bereiken. Negatieve berichtgeving kan het risico op onjuiste beeldvorming versterken. GGz Centraal heeft verschillende klachtencommissies en cliënten hebben de mogelijkheid zich te wenden tot de onafhankelijke PVP. GGz Centraal toont zich altijd bereid om te reflecteren op het eigen handelen. GGz Centraal is zich bewust van de maatschappelijke functie die het als GGZ-instelling heeft en dit wordt op alle mogelijke niveaus uitgedragen.

Financiële positie

GGz Centraal maakt in de normale bedrijfsuitoefening uitsluitend gebruik van standaard financiële instrumenten waardoor de stichting blootgesteld is aan algemene markt- en/of kredietrisico's en niet aan beleggingsrisico's en schommelingen van de aandelen- of obligatiemarkten. De GGz Centraal handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de stichting verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. Deze omstandigheid is in het verslagjaar niet opgetreden. Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. GGz Centraal heeft daarom als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. Ultimo boekjaar maakt GGz Centraal geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten. Sinds het

najaar van 2022 is sprake van een stijgende rente. In de huidige leningsportefeuille is sprake van een evenwichtige opbouw van de renteherzieningstermijnen. In het kader van de financieringsbehoefte die voortkomt uit het strategisch vastgoedplan zal met de stijgende rente rekening moeten worden gehouden.

Mededingingsregels

GGz Centraal is zich bewust van voorgenomen marktwerking in de zorg en gaat zorgvuldig om met het delen van financieel gevoelige informatie met derden. Het risico op onzorgvuldige verspreiding van contractgevoelige informatie wordt ondervangen door geformaliseerde afspraken tussen uitleverende partijen.

Milieuwetgeving

GGz Centraal voldoet aan de gestelde milieuwetgeving. Het gaat bijvoorbeeld over ARBO-wetgeving, Bouwbesluit, BENG, regelgeving van de omgevingsdiensten en de Green Deal. Op andere punten in het bestuursverslag is meer inhoudelijk relevante informatie te vinden (bijv. bij het onderwerp 'Duurzaamheid').

(Financieel) toezicht

GGz Centraal verantwoordt zich naar haar financiers middels verschillende landelijk erkende controlemechanismen binnen het geadapteerde three-lines-model. Sinds 2021 verantwoordt GGz Centraal haar zorgproductie onder Horizontaal Toezicht. Zowel de representerend verzekeraar als de accountant worden actief betrokken bij de controleactiviteiten ter verantwoording van de inkomsten. Met de huisbankier (Rabobank) en het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) heeft GGz Centraal afspraken gemaakt over financiering van leningen en de borging daarvan, alsmede over de aanwending van toekomstige verkopen in verband met het meerjarig investeringsplan in vastgoed en herontwikkeling van de instellingsterreinen. Hiertoe ontvangen deze partijen de financiële kwartaalrapportages en wordt jaarlijks vastgesteld aan de hand van de gecontroleerde jaarrekening of GGz Centraal aan de met de Rabobank overeengekomen bancaire ratio's voldoet.

Bestuurlijke voornemens

Afgelopen jaar werd de intentie uitgesproken om onze activiteiten op het gebied van Kinder- en Jeugdpsychiatrie samen te organiseren met een jeugdzorgaanbieder in een nieuw te vormen juridische structuur. Conform eerdere verslaglegging is deze verkenning begin 2024 beëindigd. Voor 2024 zijn geen grootschalige organisatiewijzigingen voorzien.

Colofon

Stichting GGz Centraal

Utrechtseweg 266

3818 EW Amersfoort

Website: www.ggzcentraal.nl

Jaar van verslaglegging

2023

Publicatiedatum

17 mei 2024

Verantwoordelijkheid voor het bestuursverslag

Dit jaarverslag is opgesteld door de Raad van Bestuur van GGz Centraal

Ontwerp en productie

Afdeling BVZ en Communicatie



Verslag Interne toezichthouder 2023

Verslag interne toezichthouder 2023

Raad van Toezicht

De leden van de raad van toezicht van GGz Centraal worden benoemd voor een periode van vier jaar. Zij kunnen eenmaal herbenoemd worden. De raad van toezicht bestaat in 2023 uit de volgende personen:

- Mevrouw drs. T. (Tamara) van Ark, voorzitter
- De heer prof. dr. D. (Douwe) H. Biesma, lid commissie kwaliteit & veiligheid
- De heer R. (Ronald) A. Houtveen RA, voorzitter auditcommissie
- De heer drs. E. (Ernst) Vissers, lid auditcommissie
- Mevrouw prof. dr. N. (Nanda) M. Verhoeven-Duif, vice-voorzitter per 02.11.2023 & voorzitter commissie kwaliteit & veiligheid
- Mevrouw mr. drs. G. (Greetje) H. van der Waaij, vice-voorzitter tot 01.10.2023 & lid commissie kwaliteit & veiligheid

In oktober 2023 is mw. Van der Waaij afgetreden vanwege het aflopen van haar zittingstermijn. In verslagjaar 2023 zijn twee leden raad van toezicht herbenoemd voor een tweede termijn: de heren Biesma en Vissers. Per 1 januari 2024 zal toetreden tot de raad van toezicht mw. mr. drs. D. (Debbie) Bouguenon.

De raad van toezicht is zeven keer voltallig bijeengekomen en nam deel aan diverse formele en informele bijeenkomsten, waaronder werkbezoeken, om indrukken op te doen over de zorgverlening en de cultuur in de organisatie. De commissie kwaliteit & veiligheid bracht in september 2023 een bezoek aan de afdeling Wetenschappelijk Onderzoek. De commissieleden voerden met het management en de wetenschappers de dialoog over de manier waarop GGz Centraal als instelling voor klinisch onderzoek beter op de kaart gezet kan worden. De voltallige raad van toezicht heeft in de decemberbijeenkomst Juliana-Oord in Laren bezocht. Een afdeling van GGz Centraal waar aandacht is voor neuropsychiatrie en verslaving.

Er zijn zes reguliere vergaderingen geweest en één extra vergadering stond in het teken van de aanbesteding Jeugd. In 2023 is er een kennissessie over cybersecurity georganiseerd waarbij alle RvT-leden aanwezig waren. Eén van de reguliere meetings was onderdeel van een tweedaagse bijeenkomst georganiseerd in aanwezigheid van RvB- en RvT-leden, waarin ook de evaluatie van het functioneren van de raad van toezicht plaatsvond.

In de reguliere vergadering van eind juni heeft de raad van toezicht de geneesheer-directeuren ontmoet. Daarin is gesproken over algemene ontwikkelingen en de dilemma's die de geneesheer-directeuren in hun werk tegenkomen. In het kader van de wet verplichte ggz heeft de toezichthouder periodiek overleg met het college van geneesheer-directeuren. De raad van bestuur is werkgever van het college, maar het college kan indien nodig rechtstreeks contact opnemen met de toezichthouder.

Jaarlijks sluit het lid raad van toezicht op voordracht van de centrale cliëntenraad aan bij de overlegvergadering van de raad van bestuur met de centrale cliëntenraad. Enkele leden van de raad van toezicht wonen een reguliere overlegvergadering tussen de ondernemingsraad en de raad van bestuur bij. In mei is de raad van toezicht in gesprek gegaan met de centrale cliëntenraad. De CCR gaf een presentatie over kwaliteitstoetsing vanuit het cliëntperspectief. De raad van toezicht nam de CCR mee in de wijze waarop kwaliteit van zorg de aandacht heeft binnen de commissie kwaliteit & veiligheid en de RvT-vergaderingen.

Gezien de belangrijke ontwikkelingen in de samenwerking met Youké heeft er een kennismaking plaatsgevonden met de gehele raad van toezicht en een delegatie van de raad van toezicht van Youké.

Op de agenda van de raad van toezicht staan als vaste punten beleidsoverwegingen en dilemma's, de kwaliteit van zorg, bedrijfsvoering (financiën, sociaal beleid, facilitair en vastgoed), besturing en medezeggenschap. Tijdens het agendapunt beleidsoverwegingen en dilemma's is onder andere stil gestaan bij de voortgang van de strategische koers. De RvB heeft met de RvT gediscussieerd over de strategische dilemma's die op korte en lange termijn zijn te verwachten, wat de keuzes en scenario's zijn en wat de koers is en de meerjarenstrategie van GGz Centraal gelet op risico's en ontwikkelingen.

De raad van toezicht treedt op als werkgever voor de leden raad van bestuur. Specifiek is deze taak belegd bij de voorzitter en de vice-voorzitter van de raad van toezicht. Zij houden toezicht op en doen voorstellen voor de benoeming en beloning van de raad van bestuur. Ook voeren de voorzitter en vice-voorzitter periodiek functioneringsgesprekken met de leden raad van bestuur. Hierbij wordt ook de samenwerking tussen de raad van bestuursleden en in samenhang met de raad van toezicht besproken. In november 2023 hebben functioneringsgesprekken plaatsgevonden tussen toezichthouder en bestuursleden. De conclusies van de gesprekken zijn met de voltallige raad van toezicht gedeeld tijdens de reguliere vergadering in december.

Ook het eigen functioneren van de raad wordt jaarlijks geëvalueerd. Op 7 september 2023 heeft de raad van toezicht in de vorm van een workshop onder leiding van een externe begeleider, zijn eigen functioneren geëvalueerd, waarbij de rol van de RvB uiteraard ook van belang is. Voorafgaand aan deze workshop hebben zowel RvT- als RvB-leden een vragenlijst ingevuld. Op basis van de antwoorden heeft het externe bureau een beeld teruggekoppeld tijdens de sessie en enkele thema's aangereikt waarover het gesprek is gevoerd. Tevens is een methodiek aangereikt met diverse manieren van besluitvorming. Tijdens deze zelfevaluatie is stilgestaan bij de onafhankelijkheid en het functioneren van de Raad. In 2023 is voldaan aan de eisen voor onafhankelijkheid, conform de Governancecode Zorg 2022.

De conclusies en evaluaties van het functioneren van de raad van bestuur en raad van toezicht zijn vastgelegd. Er zijn afspraken gemaakt over het de acties en het vervolg.

Commissies van de Raad van toezicht

Auditcommissie

De auditcommissie/AC ziet erop toe dat het bestuur de kwaliteit en de volledigheid van de openbaar gemaakte financiële berichten waarborgt. Aandachtsgebied van deze commissie: alle activiteiten die van belang zijn voor een goede beheersing van stichting GGz Centraal op het gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid in het kader van de kader stellende en controlerende verantwoordelijkheid van de raad.

De auditcommissie bestaat uit twee leden van de raad van toezicht, de voorzitter raad van bestuur, de manager financiën, administratie & informatievoorziening en de interne controller. De heren Houtveen (voorzitter AC) en Vissers zijn beiden de financiële experts binnen de raad en vanuit die hoedanigheid lid van de AC.

Binnen GGz Centraal is de afdeling AO/IC en de Concerncontroller onafhankelijk van de raad van bestuur gepositioneerd. In voorkomende gevallen hebben deze functionarissen ook rechtstreeks contact met de (auditcommissie van de) raad van toezicht.

De onderwerpen die in 2023 geagendeerd zijn: financiële kwartaalrapportages, exploitatie, WNT-indeling, jaarrekening 2022, accountantsverslag 2022, contractering met zorgverzekeraars, resultaatontwikkelingen & jaarrekeningen 2022 bij deelnemingen van GGz Centraal, samenwerking met andere jeugdzorginstelling, vastgoedfinanciering en meerjarenprognose (tot 2030), externe procuratieregeling, analyse personeel niet in loondienst/PNIL en beleidsontwikkelingen t.a.v. dit onderwerp, kaderbegroting 2024, managementletter 2023, controleplan 2023, treasury statuut 2023-2026 en treasury jaarplan 2024.

De commissie is in 2023 vijf keer bijeengekomen. Terugkoppeling van deze vergaderingen vindt plaats aan de voltallige raad van toezicht door het beschikbaar stellen van de notulen c.q. dat het onderwerp specifiek wordt geagendeerd in de vergadering van de Raad van toezicht.

Commissie kwaliteit en veiligheid

Deze commissie heeft tot taak het adviseren van de raad van toezicht over vraagstukken die het bestuursbeleid raken in verband met de kwaliteit en de veiligheid van de zorg in en vanuit de instelling en HR-gerelateerde zaken. De commissie kwaliteit en veiligheid bestaat uit drie leden van de raad van toezicht: mw. Verhoeven-Duif (voorzitter commissie), mw. Van der Waaij (tot 01.10.2023) en de heer Biesma. Zij zijn alle drie expert op het gebied van kwaliteit van zorg, waarbij mw. Verhoeven-Duif en de heer Biesma een professionele zorgachtergrond hebben. Naast de drie leden van de raad van toezicht wordt de commissie gevormd door een lid raad van bestuur met de portefeuille kwaliteit, de manager beleidsontwikkeling & verantwoording van zorg en de directeur behandelzaken van de regio Veluwe en Veluwevallei, tevens psychiater en voorzitter van de interne stuurgroep kwaliteit.

Onderwerpen die geagendeerd zijn in 2023 zijn: kwaliteitsrapportages GGz Centraal en van de deelnemingen, arbeidsmarkt rapportages, AVG-rapportages, jaarverantwoording 2022, HKZ-rapportage n.a.v. audit in 2022 en 2023, rapportage Wet Verplichte GGz, wetenschappelijk onderzoek, rapport meting & analyse sociale veiligheid onder opleidingen en leerlingen, MBO- en HBO-stages binnen GGz Centraal. De commissie is in 2023 driemaal bijeengewest.

Terugkoppeling van de vergaderingen van de commissie kwaliteit en veiligheid vindt plaats aan de voltallige raad van toezicht door het beschikbaar stellen van de notulen c.q. dat het onderwerp specifiek wordt geagendeerd in de vergadering van de raad van toezicht.

Remuneratiecommissie

Deze commissie heeft als taak de raad voorstellen te doen over het bezoldigingsbeleid van de raad van toezicht en het totale beloningspakket van individuele bestuurders. De commissie bestaat uit: mevrouw Van Ark (voorzitter RvT), mevrouw Van der Waaij (tot 01.10.2023 vice-voorzitter RvT) | mw. Verhoeven-Duif (per 02.11.2023 vice-voorzitter RvT) en de heer Houtveen (voorzitter AC).

GGz Centraal valt onder de Wet Normering Topinkomens (WNT). In het kader van de jaarrekening vindt er ieder jaar een toets plaats om de sectorale en klasse-indeling te bepalen. Deze klasse-indeling wordt goedgekeurd door de raad van toezicht. De bezoldiging van de leden raad van bestuur en leden raad van toezicht is ook in 2023 bepaald naar aanleiding van de klasse-indeling. Voor de bezoldiging RvT-leden is aanvullend besloten de indexering van de NVTZ jaarlijks te volgen. De commissie is in 2023 niet bij elkaar geweest, aangezien hetgeen besloten moest worden in het kader van de WNT al voorgelegd is aan de auditcommissie van de raad van toezicht.

Selectiecommissie

Deze commissie is een adhoc-commissie die verantwoordelijk is voor de werving en selectie van een nieuw lid voor de raad in het geval van een vacature. De commissie is verantwoordelijk voor een open procedure en een actuele profielschets met algemene en specifieke selectiecriteria.

In verband met het vertrek van mw. Van der Waaij is deze commissie, samengesteld uit twee leden raad van toezicht, voorzitter raad van bestuur, afgevaardigde van de ondernemingsraad en een afgevaardigde van de centrale cliëntenraad, in 2023 drie keer bij elkaar geweest. De profielschets is opgesteld. Gekozen is voor een juridisch/HR profiel. In de werving is specifiek aandacht uitgegaan naar de diversiteit binnen de raad van toezicht. Hiervoor is een gespecialiseerd bureau ingehuurd.

Besluitvorming

De raad van toezicht heeft in 2023 onder andere over de volgende onderwerpen een besluit genomen:

- Selectiecommissie mandaat gegeven het profiel voor de nieuwe toezichthouder, profiel 'juridisch & HR', verder uit te werken en het wervings- en selectieproces op te starten (besluit). Wervings- & selectieprocedure (profiel Juridisch & HR) met een bureau, gericht op diversiteit, de searchopdracht geven (besluit).
- In consortiumverband (Stichting GGz Centraal, Youké; sterke Jeugd, Stichting De Rading) inschrijven op de aanbesteding regio Amersfoort, domein specialistische jeugdhulp die tot doel heeft deze aanbesteding gegund te krijgen om te voorzien in alle jeugdhulp in de jeugdregio Amersfoort en leiding te geven aan de transformatie van de jeugdhulpverlening in de regio. Voor de uitvoering hiervan wordt samen met de consortiumleden een vereniging opgericht (goedkeuring)
- WNT-klasse-indeling 2023 (goedkeuring)
- Bestuursverslag (inclusief jaarverslag van de interne toezichthouder) 2022 (goedkeuring)
- Jaarrekening 2022 (goedkeuring)
- Oprichting Vereniging MetMaya en de vaststelling van haar statuten in het kader van de aanbesteding in Amersfoort (goedkeuring)
- Herbenoeming twee RvT-leden voor een tweede termijn | dhr. prof. dr. D.H. Biesma en dhr. drs. E. Vissers (instemming)
- Externe procuratieregeling (goedkeuring)
- Treasurystatuut (goedkeuring)
- Kaderbegroting en exploitatiebegroting 2024 (goedkeuring)
- Vicevoorzitterschap raad van toezicht | mw. prof. dr. N.M. Verhoeven-Duif (instemming)
- Benoeming nieuw RvT-lid met portefeuille juridisch/HR per 01.01.2024 | mw. drs. D. Bouguenon (besluit)



Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE		Pagina
5.1	Jaarrekening 2023	
5.1.1	Balans per 31 december 2023	4
5.1.2	Winst- en verliesrekening over 2023	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	23
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	33
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	34
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	34
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	35
5.1.10	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	36
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	46
5.2.2	Nevenvestigingen	46
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER (na resultaatbestemming)

Ref.	2023	2022
	€	€
ACTIVA		
A Vaste activa		
I Immateriële vaste activa		
1 Kosten van ontwikkeling	130.561	190.592
II Materiële vaste activa		
1 Bedrijfsgebouwen en terreinen	85.431.553	88.760.393
2 Machines en installaties	22.193.271	24.324.013
3 Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.830.038	5.260.340
4 Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	6.772.242	3.378.526
	120.227.104	121.723.272
III Financiële vaste activa		
1 Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.421.517	536.384
B Vlottende activa		
I Onderhanden projecten	2.685.522	394.524
II Vorderingen		
1 Op handelsdebiteuren	11.453.987	32.505.455
2 Overige vorderingen	14.545.324	16.504.817
3 Overige overlopende activa	1.670.653	1.389.367
	27.669.965	50.399.639
III Liquide middelen	32.075.373	12.723.407
C Totaal activa	184.210.043	185.967.818
PASSIVA		
D Eigen vermogen		
I Wettelijke en statutaire reserves		
1 Wettelijke reserve	130.561	190.592
II Bestemmingsreserves	13.925.591	13.089.546
III Bestemmingsfondsen	47.449.707	45.184.492
IV Overige reserves	3.374.721	3.374.721
Totaal eigen vermogen	64.880.581	61.839.351
E Voorzieningen		
1 Overige	7.659.701	8.029.599
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		
1 Schulden aan banken	52.104.978	56.144.245
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
1 Schulden aan banken	4.039.267	4.039.267
2 Schulden aan leveranciers en handelskredieten	9.276.635	7.882.604
3 Belastingen en premies sociale verzekeringen	11.488.129	10.584.117
4 Schulden terzake pensioenen	4.651.979	4.651.357
5 Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	640.899	673.013
6 Overige schulden	552.535	2.112.137
7 Overige passiva	28.915.339	30.012.128
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	59.564.784	59.954.624
H Totaal passiva	184.210.043	185.967.818

5.1 JAARREKENING

5.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER

Ref.	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Bedrijfsopbrengsten		
A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
1 Zorgverzekeringswet	161.856.705	154.266.217
2 Wet langdurige zorg	62.186.160	57.047.782
3 Subsidies VWS / ZiN WLz	7.808.699	7.524.227
4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16.370.599	12.964.326
	<u>248.222.162</u>	<u>231.802.552</u>
B Opbrengsten Jeugdwet	25.314.118	22.288.080
C Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	8.590.304	8.946.184
	<u>282.126.584</u>	<u>263.036.816</u>
Bedrijfslasten		
11 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	30.772.343	25.953.205
12 Lonen en salarissen	157.548.336	149.996.396
13 Sociale lasten	22.192.824	21.470.027
14 Pensioenlasten	13.786.506	13.369.302
15 Afschrijvingen op (im)materiële en financiële vaste activa	10.330.794	10.072.771
16 Overige bedrijfskosten	44.213.421	39.512.791
	<u>278.844.224</u>	<u>260.374.493</u>
17 Rentelasten en soortgelijke kosten	-1.104.315	-1.739.775
Resultaat voor belastingen	2.178.046	922.547
18 Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	863.184	-476.126
Resultaat na belastingen	<u><u>3.041.230</u></u>	<u><u>446.422</u></u>
Resultaatbestemming		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
I Wettelijke en statutaire reserves		
1 Wettelijke reserve	-60.031	-7.529
II Bestemmingsreserve		
1 Herontwikkeling Vastgoed	1.050.000	50.225
2 Rendementsverbetering	0	-39.785
3 Innovaties	-213.955	-144.381
III Bestemmingsfondsen	2.265.215	587.891
	<u><u>3.041.230</u></u>	<u><u>446.422</u></u>

5.1 JAARREKENING

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.282.361		2.662.323
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	10.330.794		10.072.771	
- verkochte panden	B	-1.050.000		-50.225	
- mutaties voorzieningen	E	<u>-369.898</u>		<u>1.280.972</u>	
			8.910.896		11.303.518
Veranderingen in werkkapitaal:					
- afname onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		0		0	
- toename vorderingen	B II	20.438.676		-11.182.146	
- toename kortlopende schulden	G	<u>-192.581</u>		<u>7.211.560</u>	
			20.246.095		-3.970.586
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>32.439.351</u>		<u>9.995.255</u>
Betaalde interest	17	<u>-1.505.040</u>		<u>-1.857.890</u>	
			<u>-1.505.040</u>		<u>-1.857.890</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			30.934.311		8.137.365
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	A II	-8.802.911		-12.414.724	
Desinvesteringen materiële vaste activa	A II	1.259.833		50.225	
Investerings immateriële vaste activa	A I, D1	0		-52.502	
Investerings/ desinvesteringen deelnemingen	A III	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-7.543.078		-12.417.001
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	F	<u>-4.039.266</u>		<u>-4.939.267</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-4.039.266		-4.939.267
Toename geldmiddelen			<u>19.351.966</u>		<u>-9.218.905</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari			12.723.407		21.942.312
Stand geldmiddelen per 31 december			<u>32.075.373</u>		<u>12.723.407</u>
Mutatie geldmiddelen			19.351.966		-9.218.905

Toelichting:

Het kasstroom overzicht is opgesteld conform de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

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

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en daarmee voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Stichting GGZ Centraal heeft goede afspraken en samenwerking met haar contractpartijen (verzekeraars, zorgkantoor, gemeenten en banken). De liquiditeitspositie is goed en stabiel. De liquiditeitspositie is in 2022 en in 2023 onderhevig (geweest) aan de effecten van de invoering van het ZPM. Landelijke invoeringsperikelen leidden pas in december 2022 tot een start van de facturatie van de ZPM productie 2022. Met verzekeraars konden adequate afspraken over tijdelijke bevoorschotting van de geleverde zorgproductie worden gemaakt. Deze effecten zijn nog merkbaar in het eerste halfjaar van 2023. Op basis van actuele prognoses van het facturatieproces, de stand van zaken van de contracteringsafspraken 2023 en passende voorschotafspraken met zorgverzekeraars, leiden deze invoeringsperikelen naar verwachting niet tot liquiditeitstekorten.

Daarnaast beschikt GGZ Centraal over een werkkapitaalfinanciering van € 10 miljoen. GGZ Centraal is per 16 april 2019 een kredietovereenkomst met Rabobank overeengekomen in het kader van haar strategisch vastgoed investeringsplan. Hierin zijn aanvullende ratio's opgenomen die per 31-12-2023 gelden, te weten een solvabiliteitsratio overeengekomen van 24%, DSCR van > 1.5, Sr long term debt/Ebitda < 4,5.

In 2023 is geen gebruik gemaakt van de in de kredietovereenkomst overeengekomen financieringsmogelijkheden. Dit wordt eind 2024/ begin 2025 verwacht. GGZ Centraal voldoet ultimo 2023 aan deze ratio's (zie voor feitelijke ratio's toelichting post 10, Langlopende schulden).

Per 4 maart 2024 is de financieringsovereenkomst met de bank vernieuwd. Op grond van de vernieuwde overeenkomst dient GGZ Centraal over 2024 aan een minimale EBITDA van € 20 miljoen te voldoen. Deze EBITDA afspraak is gebaseerd op de door GGZ Centraal opgestelde meerjarenbegroting.

Ook hieraan zal – op grond van huidige begrotings- en realisatiecijfers – naar verwachting voldaan worden.

GGZ Centraal heeft de afgelopen jaren voldoende vermogens- en liquiditeitsbuffers opgebouwd om deze effecten van COVID en ZPM op haar vermogens- en liquiditeitspositie ruimschoots op te kunnen vangen. Beide exogene factoren hebben derhalve per saldo dermate beperkt effect op vermogen en liquiditeit, dat er geen sprake is van een materiele onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of GGZ Centraal haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Derhalve is de jaarrekening 2023 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Gebruik van schattingen

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

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

- omzetsnuancing ZPM;
- asbestvoorziening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Consolidatie

De jaarrekening omvat de financiële gegevens van de stichting en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat, hierbij wordt gebruik gemaakt van de consolidatievrijstelling (RJ richtlijn 217.304). Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de stichting (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de toezichthouders kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de stichting een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de stichting meer of minder invloed verschaffen.

Verbonden rechtspersonen

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

Niet in consolidatie betrokken entiteiten

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

Dit betreft de volgende entiteiten:

<i>naam</i>	<i>jaar</i>	<i>aandeel</i>	<i>omzet</i>	<i>vermogen</i>	<i>resultaat</i>
<i>De Geheime Tuin B.V. (DGT)</i>	2022	100%	€ 1.779.455	€ -590.355	€ -212.053
<i>Maatschap Amethist</i>	2022	50%	€ 7.196.019	€ 1.159.478	€ 146.953
<i>Stichting Beheer Clientengelden</i>	2023	-	€ 5.925	€ 0	€ 0

De cijfers zijn gebaseerd op de vastgestelde jaarrekeningen van de betreffende entiteiten.

De Geheime Tuin B.V.

In 2019 heeft GGz Centraal de aandelen van De Geheime Tuin B.V. overgenomen. Het management van GGz Centraal heeft deze transactie per 1 juli 2019 geëffectueerd. Daarmee heeft GGz Centraal volledige zeggenschap over deze entiteit met een omzet van ca € 1 miljoen verworven. De Geheime Tuin B.V. richt zich op basis ggz zorgverlening aan jeugdigen. Gezien de beperkte omvang van De Geheime Tuin B.V in relatie tot GGz Centraal (< dan 1%) zijn de cijfers van De Geheime Tuin B.V. niet meegeconsolideerd.

Maatschap Amethist

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

Stichting Beheer Cliëntgelden

Per 29 december 2015 is de Stichting Beheer Cliëntgelden opgericht. De Raad van Bestuur van Stichting GGz Centraal is formeel bestuurder van deze stichting. De stichting biedt professionele ondersteuning aan cliënten met een zorgvraag op het gebied van financiën. Deze ondersteuning bestaat uitsluitend uit het voeren van cliëntgeldenbeheer, doch geen bewindvoering. De stichting heeft net als voorgaande jaren zeer beperkt activiteiten ontwikkeld. De exploitatie in 2023 bestaat uit € 5.925 aan bedrijfskosten en € 5.925 aan opbrengsten. Gezien de te verwaarlozen betekenis van deze stichting wordt afgezien van consolidatie (RJ 217.304).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overige Deelnemingen

De stichting heeft de volgende deelnemingen zonder overheersende zeggenschap:

<i>naam en woonplaats</i>	<i>r.vorm</i>	<i>kernactiviteit</i>	<i>zeggenschap</i>	<i>EV</i>	<i>resultaat</i>	<i>jaar</i>
Indigo Midden Nederland	BV	Basis GGZ	25,0%	€ -2.641.000	€ -69.000	2022
Phebe te Groningen	BV	Ontwikkeling payrollsoftware	12,5%	€ 53.572	€ 489	2022
Indigo Service Organisatie te Utrecht	BV	Franchise-gever Indigoconcept	25,0%	€ 142.737	€ 4.297	2022
Centramed te Den Haag	BA	Onderlinge waarborg B.A.	1,4%	€ 23.871.000	€ -1.267.000	2022

Indigo Midden Nederland B.V.

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

Phebe B.V.

Phebe B.V. is opgericht per 22 december 2010 en is een samenwerkingsverband tussen een aantal zorginstellingen op het gebied van payroll-activiteiten. GGZ Centraal en zeven andere zorgaanbieders houden ieder 12,5% van de aandelen in deze vennootschap.

Indigo Service Organisatie B.V.

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

Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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 waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

Immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa (goodwill en kosten van onderzoek en ontwikkeling) worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen en het belang van het groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en de 'voorwaardelijke' verplichtingen van de overgenomen deelneming, vermeerderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waarde verminderingen.

Ontwikkelingskosten (software) worden geactiveerd voor zover deze betrekking hebben op commercieel haalbaar geachte projecten. De ontwikkeling van een immaterieel vast actief wordt commercieel haalbaar geacht als het technisch uitvoerbaar is om het actief te voltooien, de organisatie de intentie heeft om het actief te voltooien en het vervolgens te gebruiken of te verkopen is, het waarschijnlijk toekomstige economische voordelen zal genereren en de uitgaven gedurende de ontwikkeling betrouwbaar zijn vast te stellen. Ontwikkelingskosten worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs omvat (voornamelijk) door derden in rekening gebrachte kosten; de geactiveerde kosten worden na beëindiging van de ontwikkelingsfase (actief gereed voor ingebruikname) afgeschreven over de verwachte gebruiksduur, die 5 jaar bedraagt.

De afschrijving vindt plaats volgens de lineaire methode. De kosten voor onderzoek en de overige kosten voor ontwikkeling worden ten laste van het resultaat gebracht in de periode waarin deze zijn gemaakt.

Voor het nog niet afgeschreven deel van de geactiveerde ontwikkelingskosten wordt een wettelijke reserve gevormd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

Indien 'groot onderhoud', respectievelijk instandhouding moet worden verricht aan het vastgoed (materieel vaste activa) verwerkt GGZ Centraal dit in de kostprijs, respectievelijk boekwaarde van het object. Betreffende component wordt als afzonderlijke bestanddeel van het actief verwerkt en hier wordt separaat op afgeschreven, hetgeen wordt verwerkt in de winst- en verliesrekening. GGZ Centraal past dus niet het systeem toe in het kader van de onderhoudsvoorziening. Het onderhoud van de vastgoedportefeuille is gebaseerd op een hiertoe opgesteld Meerjaren Onderhoudsplan.

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.

Financiële vaste activa

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

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

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als GGZ Centraal beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en GGZ Centraal het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Deelnemingen

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

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

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

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

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

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

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

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

Vervreemding van vaste activa

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

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

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

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

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

- Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

- Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Afgeleide financiële instrumenten

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

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

De stichting heeft op dit moment geen afgeleide financiële instrumenten.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Een bijzonder waardevermindingsverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gediscoteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Verliezen worden opgenomen in de winst- en verliesrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief. Als in een latere periode het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardevermindingsverlies wordt het bedrag uit hoofde van het herstel opgenomen in de winst- en verliesrekening.

Vorraden

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

Onderhanden projecten

De onderhanden projecten worden gewaardeerd tegen de kostprijs van de uitgevoerde werkzaamheden. De opbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten worden verwerkt op basis van iedere afzonderlijke overeenkomst. In bepaalde gevallen worden deze echter verwerkt op de afzonderlijk te identificeren prestatieverplichtingen van een overeenkomst, teneinde de economische realiteit weer te geven (in het geval de toezegde goederen of diensten in een overeenkomst afzonderlijke prestatieverplichtingen betreffen).

De projectopbrengsten worden als onderdeel van de netto-omzet in de winst- en verliesrekening gepresenteerd.

De post onderhanden projecten bestaat uit het saldo van gerealiseerde projectkosten, toegerekende winst, verwerkte verliezen en reeds gedeclareerde termijnen. De post onderhanden projecten representeert een bedrag te vorderen van de opdrachtgever (indien actief), of een bedrag verschuldigd aan de opdrachtgever (indien verplichting) voor nog te verrichten werkzaamheden of een vooruitontvangen bedrag. Indien het saldo van het onderhanden project een:

-debetstand vertoont, wordt het nettobedrag verwerkt als een actief;

-creditstand vertoont, wordt het nettobedrag verwerkt als een verplichting.

Het onderhanden project wordt afzonderlijk in de balans onder vlottende activa gepresenteerd tussen voorraden en vorderingen indien het een debetstand vertoont. Het onderhanden project wordt afzonderlijk in de balans onder de kortlopende schulden gepresenteerd indien het een creditstand vertoont.

In de waardering van onderhanden projecten worden de kosten die direct betrekking hebben op het project (zoals personeelskosten voor werknemers direct werkzaam aan het project, kosten van constructiematerialen, kosten van grond en terreinen en afschrijving van installaties en uitrusting die bij de uitvoering van het project worden gebruikt), de kosten die toerekenbaar zijn aan projectactiviteiten in het algemeen en toewijsbaar zijn aan het project (onder meer verzekeringskosten, kosten van ontwerp en technische assistentie en overheadkosten van projectactiviteiten en rente op schulden over het tijdvak dat aan het project kan worden toegerekend) en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend, begrepen.

De toerekening van opbrengsten, kosten en winstneming op onderhanden projecten geschiedt naar rato van de verrichte prestaties bij de uitvoering van het werk ('percentage of completion'-methode). De mate waarin prestaties van een onderhanden project zijn verricht wordt bepaald aan de hand van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten.

Verwerking vindt plaats zodra een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het resultaat van een onderhanden project.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Het resultaat van een onderhanden project kan betrouwbaar worden ingeschat als het waarschijnlijk is dat de economische voordelen naar GGZ Centraal zullen toevloeien en de aan het onderhanden project toe te rekenen projectkosten duidelijk te onderscheiden zijn en op betrouwbare wijze te bepalen zijn.

Indien het resultaat van een onderhanden project niet betrouwbaar kan worden ingeschat, worden de projectopbrengsten slechts verwerkt in de winst- en verliesrekening tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald. De projectkosten worden verwerkt in de winst- en verliesrekening in de periode waarin ze zijn gemaakt.

Onder projectopbrengsten wordt verstaan de in het contract overeengekomen opbrengsten vermeerderd met eventuele opbrengsten op grond van meer- of minderwerk, claims en vergoedingen. De opbrengsten worden verwerkt op basis van de bepaalde transactieprijs, zijnde het bedrag waarop GGZ Centraal verwacht recht te hebben in ruil voor de geleverde prestaties. In het geval van variabele vergoedingen maakt GGZ Centraal een schatting van de omvang, zodanig dat de kans klein is dat de projectopbrengsten later teruggenomen moeten worden.

Uitgaven die verband houden met projectkosten die na de balansdatum tot te verrichten prestaties leiden, worden als onderhanden project de verwerkt indien het waarschijnlijk is dat ze in een volgende periode zullen leiden tot opbrengsten.

Verwerking van de projectkosten in de winst- en verliesrekening vindt plaats als de prestaties in het project worden geleverd en zijn gerealiseerd.

Verwachte verliezen op onderhanden projecten worden onmiddellijk in de winst- en verliesrekening verwerkt. Het bedrag van het verlies wordt bepaald ongeacht of het project reeds is aangevangen, het stadium van realisatie van het project of het bedrag aan winst dat wordt verwacht op andere, niet-gerelateerde projecten. GGZ Centraal houdt hierbij rekening met alle prestatieverplichtingen opgenomen in een overeenkomst en de totaal verwachte projectkosten en projectopbrengsten.

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort of -overschot

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

Vorderingen en liquide middelen

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

Vorzieningen (algemeen)

Vorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen en er wordt met een disconteringsvoet van 2% gerekend voorzover het tijdsaspect van invloed is. Indien het tijdsaspect niet van invloed is dan wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

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 uitgestelde beloningen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening generatiepact

De voorziening wordt getroffen voor verplichtingen die op balansdatum bestaan tot het in 2025 uitvoeren van de in het onderhandelaarsakkoord CAO GGZ 2022-2024 gemaakte afspraken rondom generatiepact. In dit onderhandelaarsakkoord zijn afspraken gemaakt om medewerkers die een belastende functie hebben onder voorwaarden het recht te geven om vanaf maximaal vier jaar voor hun AOW-gerechtigde leeftijd deel te nemen aan de 80/90/100-regeling. Het betreft hier de verplichting van GGZ Centraal om bij deelname aan deze regeling de formele arbeidsduur terug te brengen naar 80% en de werknemer 90% van het oorspronkelijke loon te betalen met behoud van 100% pensioenopbouw. De voorziening is gevormd op basis van de beloningen van de rechthebbenden, rekening houdend met een ingeschat deelname percentage.

Voorziening verlieslatende contracten

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

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken wordt getroffen voor verplichtingen die op balansdatum bestaan tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. De voorziening is ingeschat op basis van de beloningen van medewerkers, rekening houdend met het verwachte herstelmoment en herstelpercentage en de verzekerde risico's van arbeidsongeschiktheid.

Voorziening in verband met sluiting de Stoof

De Stoof is medio 2022 gesloten vanwege de nieuwe visie op eten & drinken, deze moedigt samen eten en zelf koken aan. Het portioneren van individuele maaltijden past niet in deze visie, een wezenlijke activiteit van de Stoof. De in verband de sluiting van de Stoof ultimo 2021 gevormde voorziening wordt het komende jaar afgewikkeld.

Voorziening in verband met plan M&O

Om de ambities van GGZ Centraal te kunnen verwezenlijken is het van groot belang dat het vakcentrum M&O een duidelijke en aantoonbare toegevoegde waarde levert, hiertoe is in 2022 een voorziening gevormd.

Voorziening voor risico's uit claims, geschillen en rechtsgedingen

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

Voorziening asbestsanering

De voorziening is gevormd vanwege intern beleid om uiterlijk in 2028 haar opstallen asbestvrij te hebben. Ook de verscherping van milieuverplichtingen in relatie tot bezit van asbest én de beoogde verplichte sanering van asbestdaken voor 2024 zijn aanleiding voor de inventarisatie welke in 2017/2018 plaatsvond. De voorziening dient ter dekking van het geschatte bedrag voor de kosten van de asbestsanering in alle panden van voor 1994 op de terreinen van GGZ Centraal, voor zover deze zijn geïnventariseerd. Vanaf 1 juli 1993 geldt er in Nederland een totaalverbod op asbesthoudende materialen. Om deze reden zijn opstallen van na 1994 niet opgenomen als onderdeel van deze in 2017 gevormde voorziening. Inmiddels is de landelijke verplichting omtrent het verwijderen van asbest per einde 2024 verschoven naar een nader te bepalen datum (meest recente voorstel is 2028). De verplichting blijft echter bestaan als vermeld in kamerbrief van 14 oktober 2019 (IENW/BSK-2019/193315).

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

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

Leasing

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

Operationele leases

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Opbrengsten zorgverzekeringswet

De omzet uit hoofde van de zorgverzekeringswet wordt verantwoord binnen de (landelijke) kaders van Horizontaal Toezicht. Vanwege de invoeringsjaar van het ZPM is het kader pas later in het jaar vastgesteld. Landelijke afspraken zijn gemaakt over het verantwoorden van de opbrengsten binnen de eerste twee schadelastjaren. Het kader voor deze jaren is gelijk. Het gevolg van de nieuwe bekostiging is dat het verantwoordingskader gelijk is aan de periode waarover de contractafspraken worden gemaakt.

Naast het landelijke (rechtmatigheids-) framework kunnen bilateraal aanvullende afspraken gemaakt worden over een budgetplafond en een gemiddelde prijs per cliënt. Op dergelijke aspecten vind een systemische budgetbewaking plaats. Ten aanzien van deze contractrisico's wordt een inschatting gemaakt in hoeverre deze alsnog tot een vergoeding kunnen leiden. Het deel van de contractrisico's waarvan wordt ingeschat dat deze niet vergoed wordt, wordt in mindering gebracht op de omzet. In de balans wordt deze schatting in dit kalenderjaar in mindering gebracht op de post 'nog te factureren'. Indien sprake is van een concrete afrekenverplichting, wordt de terugbetalingsverplichting onder de kortlopende schulden verwerkt.

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Opbrengsten Jeugdwet

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

Met de contractregio's kunnen afspraken zijn gemaakt over budgetplafonds en/of gemiddelde kosten per cliënt, waarbij overschrijding van deze parameters leidt tot een verminderde of nihil honorering. De omzet is bepaald op grond van de geleverde productie in p*q, geleverde productie in termen van zorgtrajecten en de beschikbaarheidsbijdragen. Hierop is in mindering gebracht de inschatting van het risico dat productie niet (volledig) wordt gehonoreerd als gevolg van overschrijding van contractafspraken of het niet voldoen aan formele aspecten als een beschikking of andere met gemeenten overeengekomen materiële voorwaarden.

Het deel van de contractrisico's waarvan wordt ingeschat dat deze niet vergoed wordt, wordt in mindering op de omzet gebracht. In de balans wordt deze schatting toegevoegd aan de voorziening omzenuancering. Indien sprake is van een concrete afrekenverplichting, wordt de terugbetalingsverplichting onder de kortlopende schulden verwerkt.

Opbrengsten Wmo

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

Indien het totaal van alle onderhanden werk/ zorgtrajecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden werk/ zorgtrajecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Huuropbrengsten

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

Uitbesteed werk

Het betreft hier uitsluitend inhuur van personeel, zowel via uitzendorganisaties, detacheerders als zelfstandigen-zonder-personeel.

Toerekening van kosten vindt plaats aan de periode waarin de prestaties plaatsvinden.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

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

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Hierbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De dekkingsgraad (na indexatie) per december 2023 bedroeg 106,3%.

Vanaf 2021 moet de dekkingsgraad minimaal 90% zijn én op 31 december 2026 moet de dekkingsgraad minimaal 95% zijn. Het pensioenfonds verwacht hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. GGZ Centraal heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. GGZ Centraal heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overheidssubsidies

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

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.

5.1.4.4 Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

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

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

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

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

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

A ACTIVA

I Immateriële vaste activa	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1 Kosten van ontwikkeling	130.561	190.592
	2023	2022
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Boekwaarde per 1 januari	190.592	198.121
Bij: investeringen	0	52.502
Af: afschrijvingen	60.031	60.031
Boekwaarde per 31 december	<u>130.561</u>	<u>190.592</u>

Toelichting:

De post immateriële vaste activa betreft de geactiveerde kosten voor ontwikkeling van een portal waarop de apps SAM en STAPP@Work tot een gereed product zijn gebracht en nieuwe varianten ontwikkeld worden. De apps richten zich op het signaleren en hanteren van stress, waarbij SAM zich richt op cliënten met een stoornis in het autisme spectrum. Het portal is in 2021 opgeleverd. De app SAM (Stress Autisme Mate) is inmiddels gereed, beschikbaar in de app-store en wordt om-niet beschikbaar gesteld. De ontwikkelkosten worden in 5 jaar afgeschreven.

De nieuwe varianten die zijn ontwikkeld in 2022 zijn geactiveerd. Ook deze ontwikkelkosten worden in 5 jaar afgeschreven.

Ter hoogte van de bedragen aan geactiveerde kosten van de ontwikkeling Software (Sam Stapp app) is een wettelijke reserve gevormd (artikel 365 lid 2 Boek 2 BW). Zie ook balanspost D I eigen vermogen.

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

II Materiële vaste activa	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1 Bedrijfsgebouwen en terreinen	85.431.553	88.760.393
2 Machines en installaties	22.193.271	24.324.013
3 Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.830.038	5.260.340
4 Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	6.772.242	3.378.526
Totaal materiële vaste activa	<u>120.227.104</u>	<u>121.723.272</u>
	2023	2022
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Boekwaarde per 1 januari	121.723.272	118.761.662
Bij: investeringen	8.984.428	12.974.351
Af: afschrijvingen	10.270.763	10.012.741
Af: desinvesteringen	209.833	0
Boekwaarde per 31 december	<u>120.227.104</u>	<u>121.723.272</u>

Toelichting:

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

In de investeringen 2023 is geen nieuwe (bouw)rente geactiveerd. De boekwaarde 31-12-2023 van de geactiveerde (bouw)rente bedraagt € 713.264.

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

III Financiële vaste activa	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1 Deelnemingen in groepsmaatschappijen	671.517	536.384
2 Vorderingen op groepsmaatschappijen	750.000	0
	<u>1.421.517</u>	<u>536.384</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	536.384	526.884
Lening u/g, IMN B.V.	750.000	0
Resultaat deelnemingen	135.133	9.500
Boekwaarde per 31 december	<u>1.421.517</u>	<u>536.384</u>

Toelichting:			
<i>Deelnemingen in maatschappijen:</i>			
	Aandeel	2023	2022
		€	€
De Geheime Tuin B.V.	100%	0	0
Maatschap Amethist	50%	651.017	515.884
Phebe	13%	12.000	12.000
Indigo Service Organisatie B.V.	25%	1.500	1.500
Indigo Midden-Nederland B.V.	25%	6.000	6.000
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. (Den Haag)	1,4%	1.000	1.000
		<u>671.517</u>	<u>536.384</u>

De Geheime Tuin B.V.

GGz Centraal heeft de aandelen De Geheime Tuin B.V. in 2019 overgenomen. Het management van GGz Centraal heeft deze transactie 1 juli 2019 geëffectueerd. Daarmee heeft GGz Centraal volledige zeggenschap over deze entiteit met een omzet van circa € 1 miljoen volledig verworven. De Geheime Tuin B.V. zich richt op basis ggz zorgverlening aan jeugdigen. Het belang van GGz Centraal is 100% en het negatieve eigen vermogen per 31-12-2022 ad € 590.355 is volledig als risico voorzien. Ook het verwachte resultaat 2023 € 156.753 (verlies) is volledig voorzien.

Indigo Midden-Nederland B.V.

De deelneming Indigo Midden-Nederland B.V. heeft een negatief eigen vermogen en is derhalve gewaardeerd op € 6.000. Voor het negatieve eigen vermogen van € 660.250 (25% van het totale eigen vermogen 31-12-2022) is een voorziening gevormd, net als voor het verwachte resultaat 2023 25% van de € 268.000 - winst) € 67.000 welke in mindering is gebracht op de voorziening. De openstaande intercompany vordering 31-12-2023 bedraagt € 434.250 en de openstaande lening bedraagt € 750.000. Zie ook de toelichting onder post G de kortlopende schulden.

Vorderingen op groepsmaatschappijen/ Lening u/g

Aan de deelneming Indigo Midden-Nederland B.V. is in 2018 een lening u/g verstrekt van € 750.000 waarmee GGz Centraal naar evenredigheid participeert in de financiering van de deelneming. Ter grootte van de lening was in 2018 een voorziening getroffen vanwege de structurele onzekerheden dat de basis ggz tarieven tot een exploitatie kan leiden waaruit deze lening kan worden afgelost. Deze voorziening is in 2023 vrijgefallen daar het negatief eigen vermogen van IMN B.V. reeds volledig als risico is voorzien én omdat het op basis van de exploitatie van IMN B.V. het inmiddels mogelijk is om de schulden aan haar moeders af te lossen.

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

B VLOTTENDE ACTIVA

I Onderhanden Projecten	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Onderhanden projecten	2.685.522	394.524

Toelichting:

De onderhanden projecten hierboven gepresenteerd betreffen de advieskosten welke gemaakt zijn op toekomstige verkopen van deelgebieden van locatie Veldwijk en locatie Zon & Schild. Waarvan de te realiseren revenuen de projectkosten zullen overstijgen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

II Vorderingen	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
1 Op handelsdebiteuren	11.453.987	32.505.455
2 Overige vorderingen		
<i>Nog te factureren omzet ZPM</i>	9.438.140	10.726.184
<i>Vorderingen Jeugd sGGZ DBC-zorgproducten</i>	2.545.419	1.705.958
<i>Vorderingen op personeel</i>	148.597	97.196
<i>Waarborgsommen</i>	125.041	111.014
<i>Vooruitbetaalde bedragen</i>	577.111	1.334.038
<i>Vorderingen uit hoofde van financieringstekort</i>	1.711.017	2.530.427
	<u>14.545.324</u>	<u>16.504.817</u>
3 Overige overlopende activa	1.670.653	1.389.367
Vorderingen	<u>27.669.965</u>	<u>50.399.639</u>

Toelichting:					
De voorziening die in aftrek is gebracht op de vorderingen op debiteuren, bedraagt € 95.000.					
De vorderingen op debiteuren zijn lager als in 2022 omdat de facturatie 2022 ZPM pas ultimo jaareinde kon worden opgestart.					
In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 52.000 met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.					
In de vooruitbetaalde bedragen is geen bedrag begrepen met een resterende looptijd van langer dan 1 jaar.					
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort					
	2023	2022	2021	2020	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	2.530.427	0	0	2.530.427
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	1.711.017	0	0	0	1.711.017
Bij/af: correcties voorgaande jaren	0	-32.945	0	0	-32.945
Bij/af: betaling/ontvangsten	0	-2.497.483	0	0	-2.497.483
Saldo per 31 december	<u>1.711.017</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.711.017</u>
Stadium van vaststelling (*)	a	c	c	c	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van	1.711.017	0	0	0	1.711.017
- schulden uit hoofde van	0	0	0	0	0
(*)					
a= interne berekening					
b= overeenstemming met zorgverzekeraars					
c= definitieve vaststelling NZa					
	2023	2022			
	€	€			
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten boekjaar	62.219.104	57.476.593			
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	60.508.087	54.946.166			
Financieringstekort	<u>1.711.017</u>	<u>2.530.427</u>			

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

III Liquide middelen	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	31.974.587	12.663.220
Kassen	100.785	60.187
Totaal liquide middelen	32.075.373	12.723.407

Toelichting:

De banktegoeden staan ter vrije beschikking van GGz Centraal uitgezonderd een bedrag van € 1,2 miljoen betreffende geblokkeerde gelden inzake verkochte panden waarvoor royement-om-niet overeen is gekomen met Rabobank (€ 1,1 miljoen) en verstrekte bankgaranties (€ 0,1 miljoen).

PASSIVA

D Eigen vermogen	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
I Wettelijke en statutaire reserves	130.561	190.592
II Bestemmingsreserves	13.925.591	13.089.546
III Bestemmingsfondsen	47.449.707	45.184.492
IV Overige reserves	3.374.721	3.374.721
Totaal eigen vermogen	64.880.581	61.839.351

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
<i>I Wettelijke en statutaire reserves</i>				
1 Wettelijke reserve geactiveerde software	190.592	-60.031	-	130.561
<i>II Bestemmingsreserves:</i>				
1 Herontwikkeling Vastgoed	11.008.192	1.050.000	-	12.058.192
2 Rendementsverbetering	1.861.496	-	-	1.861.496
3 Innovaties	219.858	-213.955	-	5.903
<i>III Bestemmingsfondsen:</i>				
1 Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten	45.184.492	2.265.215	-	47.449.707
IV Overige reserves	3.374.721	-	-	3.374.721
Totaal eigen vermogen	61.839.351	3.041.230	0	64.880.581

Het verloop 2022 is als volgt weer te geven

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
<i>I Wettelijke en statutaire reserves</i>				
1 Wettelijke reserve geactiveerde software	198.121	-7.529	-	190.592
<i>II Bestemmingsreserves:</i>				
1 Herontwikkeling Vastgoed	10.957.967	50.225	-	11.008.192
2 Rendementsverbetering	1.901.280	-39.785	-	1.861.496
3 Innovaties	364.239	-144.381	-	219.858
<i>III Bestemmingsfondsen:</i>				
1 Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten	44.596.600	587.891	-	45.184.492
IV Overige reserves	3.374.721	-	-	3.374.721
Totaal eigen vermogen	61.392.929	446.422	0	61.839.351

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Toelichting eigen vermogen:

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

Wettelijke reserve geactiveerde software

In 2021 en 2022 is ter hoogte van het bedrag aan geactiveerde kosten van ontwikkeling Software (SAM/Stapp@Work app) een wettelijke reserve gevormd (artikel 365 lid 2 Boek 2 BW) voor respectievelijk € 247.651 (2021) en € 52.502 (2022). Ultimo 2022 bedroeg de wettelijke reserve € 190.592. In 2023 zijn opnieuw in de resultaatsverdeling de afschrijvingslasten onttrokken € 60.031.

Bestemmingsreserve Herontwikkeling Vastgoed

In 2017 is GGz Centraal gestart met de uitvoering van haar strategisch vastgoedplan waarbij de terreinen Zon & Schild en Veldwijk in de komende jaren zullen worden herontwikkeld. Vooruitlopend op én onderdeel van deze herontwikkeling worden delen van de terreinen en individuele bedrijfspanden vervreemd. De verkoopresultaten worden toegevoegd aan de Bestemmingsreserve herontwikkeling vastgoed. De verkoop van de vastgoedobjecten de Wissel én de Heuvel leverden in 2023 € 1.050.000 op en dit bedrag is in de resultaatsverdeling aan de reserve toegevoegd.

Bestemmingsreserve Rendementsverbetering

In 2019 is bestemmingsreserve rendementsverbetering van € 2,5 miljoen gevormd, waarvan in 2021 € 0,5 miljoen is afgesplitst naar de bestemmingsreserve Innovatie. De bestemmingsreserve rendementsverbetering heeft tot doel:

- het financieren van verbeteringen in de zorgontwikkeling die maken dat ambities uit de strategische koers gerealiseerd kunnen worden en tot rendementsverbetering leiden;
- het financieren van verbeteringen in de effectiviteit van niet-patiënt gebonden werkzaamheden waarmee de investering leidt tot betere performance en/of lagere kosten.

In 2023 zijn geen kosten uit deze reserve gefinancierd.

Bestemmingsreserve Innovaties

De bestemmingsreserve Innovatie is bedoeld om innovaties te financieren die op termijn van belang kunnen of zullen zijn voor de organisatie maar waartoe onvoldoende externe (subsidies) danwel interne (begroting) financiering gevonden kan worden. Dergelijke innovaties leiden niet direct tot een rendementsverbetering maar verdienen wel doorgang te kunnen vinden. De innovatieprojecten Verpleging in Beweging (€ 173.492), Innovator (€ 15.778), Transitiepsychiatrie (€ 5.686) en Scribe (€ 19.000) zijn in 2023 uit deze bestemmingsreserve gefinancierd.

Het deel van het vermogen waaraan een beperktere bestemmingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de stichting zou zijn toegestaan en indien deze beperking wordt bepaald door derden (i.c. de overheid, financier of schenker), wordt aangeduid als bestemmingsfonds.

De reserve aanvaardbare kosten is hierom en in overeenstemming met RJ 655 aan te merken als een bestemmingsfonds. Het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten is voor de zorg bestemd. Dit is statutair (artikel 3.3) bepaald. De solvabiliteit (eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal) bedraagt 34% (2022: 33%).

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

E Voorzieningen	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking/ Reclass	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
1 Overige					
- uitgestelde beloningen	733.030	155.894	120.968	-	767.956
- voorziening asbestsanering	4.017.978	392.184	1.021.927	-	3.388.235
- voorziening i.v.m. sluiting de Stoof	31.000	-	10.849	20.151	-
- voorziening i.v.m. plan M&O	400.000	-	190.663	-	209.337
- voorziening verlieslatende contracten	822.257	641.169	174.449	-	1.288.977
- voorziening langdurig zieken	940.000	462.865	202.865	-	1.200.000
- voorziening generatiepact	530.000	-	81.429	58.571	390.000
- voorzieningen voor risico's uit claims, geschillen en rechtsgedingen	555.334	-	-	140.138	415.196
Totaal voorzieningen	<u>8.029.599</u>	<u>1.652.112</u>	<u>1.803.149</u>	<u>218.861</u>	<u>7.659.701</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.)	1.739.484
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	5.920.217
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	262.158

Toelichting voorzieningen:

Uitgestelde beloningen

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

Voorziening asbestsanering

De voorziening is gevormd vanwege intern vastgoedbeleid om in de periode 2018-2028 haar opstallen op haar terreinen asbestvrij te maken. Ook de verscherping van milieuverplichtingen in relatie tot bezit van asbest én de beoogde verplichte sanering van asbestdaken voor 2024 zijn aanleiding voor de inventarisatie welke in 2017 plaatsvond. De voorziening dient ter dekking van het geschatte bedrag voor de kosten van de asbestsaneringen in alle panden van voor 1994 op de terreinen GGZ Centraal, voor zover deze zijn geïnventariseerd. Vanaf 1 juli 1993 geldt er in Nederland een totaalverbod op asbesthoudende materialen om deze reden zijn opstallen van na 1994 niet opgenomen als onderdeel van deze in 2017 gevormde voorziening. Bij de vorming is rekening gehouden met te verkrijgen subsidies en de eerder vanuit de compensatieregeling gehonoreerde gelden ten behoeve van asbestsanering.

Inmiddels is de landelijke verplichting omtrent het verwijderen van asbest per einde 2024 verschoven naar een nader te bepalen datum (meest recente voorstel is 2028). De verplichting blijft echter bestaan als vermeld in kamerbrief van 14 oktober 2019 (IENW/BSK-2019/193315).

Voorziening in verband met sluiting de Stoof

De Stoof is medio 2022 gesloten vanwege de nieuwe visie op eten & drinken, deze moedigt samen eten en zelf koken aan. Het portioneren van individuele maaltijden past niet in deze visie, een wezenlijke activiteit van de Stoof. De in verband met de sluiting van de Stoof ultimo 2021 gevormde voorziening bleek uiteindelijk voor een groot deel van dit voorziene bedrag niet nodig.

Voorziening in verband met plan M&O

Om de ambities van GGZ Centraal te kunnen verwezenlijken is het van groot belang dat het vakcentrum M&O een duidelijke en aantoonbare toegevoegde waarde levert, hiertoe is in 2022 een voorziening gevormd.

Voorziening verlieslatende contracten

De voorziening is gevormd ter dekking van toekomstige en onvermijdbaar geachte verliezen op contracten. Deels vanwege strategische heroriëntatie, hierdoor heeft een verschuiving in de bezetting van panden plaatsgevonden waardoor (huur)locaties leeg zijn komen te staan.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken heeft betrekking op een inschatting van medewerkers die volledig arbeidsongeschikt zijn en naar verwachting blijven en het betreft hier de verplichting van GGZ Centraal tot het doorbetalen van loon gedurende de eerste 2 jaren ziekte van deze medewerkers.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Toelichting voorzieningen:

Voorziening generatiepact

De voorziening heeft betrekking op een inschatting van de medewerkers die mogelijk gebruik gaan maken van de in het onderhandelaarsakkoord CAO GGZ 2022-2024 gemaakte afspraken rondom generatiepact. In dit onderhandelaarsakkoord zijn afspraken gemaakt om medewerkers die een belastende functie hebben onder voorwaarden het recht te geven om vanaf maximaal vier jaar voor hun AOW-gerechtigde leeftijd deel te nemen aan de 80/90/100-regeling. Het betreft hier de verplichting van GGz Centraal om bij deelname aan deze regeling de formele arbeidsduur terug te brengen naar 80% en de werknemer 90% van het oorspronkelijke loon te betalen met behoud van 100% pensioenopbouw. De voorziening is gevormd op basis van de beloningen van de rechthebbenden, rekening houdend met een ingeschat deelname percentage.

Voorziening voor risico's uit claims, geschillen en rechtsgedingen

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

F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1 Schulden aan banken		
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	60.183.513	65.122.780
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	4.039.267	4.939.267
Stand per 31 december	<u>56.144.245</u>	<u>60.183.513</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.039.267	4.039.267
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>52.104.978</u>	<u>56.144.245</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.039.267	4.039.267
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	52.104.978	56.144.245
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	37.151.134	40.696.623

Toelichting langlopende schulden:

De leningenportefeuille van GGz Centraal van € 56 miljoen bestaat uit € 42 miljoen (74%) geborgde leningen door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) en voor € 14 miljoen (26%) uit ongeborgde leningen.

Nieuwe kredietovereenkomst in 2019 en aanpassing van convenanten

Stichting GGz Centraal heeft met de Rabobank op 16 april 2019 overeenstemming bereikt over een omvangrijk financieringspakket voor herontwikkeling van de terreinen Veldwijk in Ermelo, Zon & Schild in Amersfoort en voor nieuwbouw en renovaties. De kredietovereenkomst bestaat uit een Investerings- resp Consolidatiefaciliteit van € 30 miljoen, een herfinancieringslening van € 10 miljoen en een kredietfaciliteit van € 10 miljoen. De convenanten in de kredietovereenkomst zijn gebaseerd op de financiële meerjarenprognose die ten grondslag ligt aan de businesscase. De verstrekte zekerheid is verpanding van activa. De convenanten conform de definities uit de kredietovereenkomst en realisatie zijn als volgt:

<i>De convenanten in de kredietovereenkomst</i>		<i>convenant voor 2023</i>	<i>realisatie '23</i>	<i>realisatie '22</i>
Solvabiliteit	hoger dan	25%	35%	33%
DSCR	hoger dan	1,5	2,7	2,3
Sr Long Term Debt / Ebitda *	lager dan	4,5	3,7	4,2

Naast deze convenanten is afgesproken dat GGz Centraal de verplichting heeft om verkoop van activa tot 43 miljoen specifiek te reserveren. Zie ook de toelichting onder de balanspost B III liquide middelen voor wat betreft de per 31-12-2023 geblokkeerde gelden en de toelichting onder J niet uit balans blijvende verplichtingen - niet ter vrije beschikking staande middelen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1 Schulden aan banken		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	4.039.267	4.039.267
2 Schulden aan leveranciers en handelskredieten	9.276.635	7.882.604
3 Belastingen en premies sociale verzekeringen	11.488.129	10.584.117
4 Schulden terzake pensioenen	4.651.979	4.651.357
5 Schulden op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	640.899	673.013
6 Overige schulden	552.535	2.112.137
7 Overige passiva		
Vakantiegeld	5.431.603	5.137.654
Vakantiedagen/ LFB uren	15.278.822	14.295.515
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren - Zorgverzekeringswet	5.151.103	6.369.594
Nog te betalen kosten	2.736.180	3.318.158
Vooruitontvangen bedragen	317.631	825.188
Subsidieprojecten	0	66.020
	<u>28.915.339</u>	<u>30.012.128</u>
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>59.564.784</u>	<u>59.954.624</u>

Toelichting:

Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren betreft de verwachte terugbetalingen op de contracten vanaf het openingsjaar 2014. De schuld per 31-12-2023 hier gepresenteerd betreft de realisatiejaren 2017 t/m 2022.

De schulden op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft de rekening-courant verhouding met De Geheime Tuin B.V. en Indigo Midden-Nederland B.V. De rekening-courantverhoudingen zijn direct opeisbaar. De schuld heeft overwegend een looptijd korter dan één jaar.

Het negatieve eigen vermogen van participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen is eerst afgezet tegen de vordering en de restpositie is als schuld verantwoord.

Schulden op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

maatschappij	voorziening	r/c positie	2023
De Geheime Tuin B.V.	747.108	604.959	142.149
Indigo Midden-Nederland B.V.	933.000	434.250	498.750
	<u>1.680.108</u>	<u>1.039.209</u>	<u>640.899</u>

In de nog te betalen kosten zijn geen bedragen begrepen met een resterende looptijd van langer dan 1 jaar.

I Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Renterisico en kasstroomrisico

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Reële waarde

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

Reële waarde langlopende leningen

GGz Centraal heeft het beleid langlopende leningen tot het einde van de looptijd aan te houden. Alle leningen zijn voor 74% (2022: 74%) geborgd bij Waarborgfonds voor de Zorgsector. De reële waarde langlopende leningen bedragen € 52 miljoen (2022: € 53 miljoen) tegenover een huidige waarde van € 56 miljoen (2022: € 60 miljoen).

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 50% (2022: 43%) geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. De kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen achten wij beperkt.

Liquiditeitsrisico

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

J Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Meerjarige financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van huurovereenkomsten en leasecontracten

	verplichtingen < 1 jaar	verplichtingen 2 tot 5 jaar	verplichtingen > 5 jaar	totale verplichtingen per 31-12-2023
Huur onroerend goed	2.996.031	4.585.893	442.652	8.024.576
Leasecontracten	393.024	322.020		715.044
Totale verplichtingen	3.389.055	4.907.913	442.652	8.739.620

Huur onroerende zaken

De huurverplichtingen bedragen totaal € 8.024.576 (2022: € 6.754.865). De in dit totaalbedrag begrepen huurverplichtingen die vervallen binnen 1 jaar bedragen € 2.996.031 (2022: € 2.374.468), de verplichtingen van 2 tot 5 jaar bedragen € 4.585.893 (2022: € 3.801.708) en die vervallen na 5 jaar bedragen € 442.652 (2022: € 28.429).

Leasing

Binnen GGz Centraal lopen er een aantal leasecontracten waaruit verplichtingen voortvloeien naar volgende jaren. Het betreffen lease overeenkomsten voor kopieerapparatuur, auto's voor de raad van bestuur en overige auto's.

De verplichting tot 1 jaar is als volgt opgebouwd; € 102.627 (2022: € 112.648) voor de kopieerapparatuur, € 32.820 (2022: € 29.122) voor auto's raad van bestuur en € 257.577 (2022: 163.036) voor overige lease auto's. Deze contracten zorgen voor de looptijd van 2 tot 5 jaar voor de volgende verplichting; kopieerapparatuur € 0 (2022: € 93.873), auto's raad van bestuur € 30.677 (2022: € 27.261) en de overige lease auto's € 291.343 (2022: € 124.320). Het leasecontract van kopieerapparaten loopt in 2024 af. Leasecontracten auto's RvB lopen in 2025 af.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Letter of Support

Indigo Midden Nederland B.V.

Vanwege de in eerdere jaren geleden verliezen is door de beide aandeelhouders GGz Centraal en Altrecht aanvullende financiering verstrekt aan dochtervennootschap Indigo Midden Nederland B.V. (IMN B.V.). Deze leningen zijn nog niet afgelost. Inmiddels is de exploitatie van IMN B.V. stabiel en break-even. Stichting GGz Centraal heeft in het kader van de jaarrekening 2023 als 25% aandeelhouder samen met de meerderheidsaandeelhouder op verzoek van IMN B.V. een Letter of Support verstrekt (definitief per d.d. 17 april 2024) aan IMN B.V. waarin is opgenomen dat het krediet niet wordt opgeëist vóór 17-04-2025.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

De Geheime Tuin B.V.

Stichting GGZ Centraal heeft in het kader van de jaarrekening 2023 als 100% aandeelhouder een Letter of Support (definitief per d.d. 14 mei 2024) aan de Geheime Tuin B.V. verstrekt.

De zekerheidsstellingen/Waarborgfonds voor de zorgsector (WFZ)

Bij de diverse financiers zijn langlopende leningen onder borging van WFZ afgesloten. Uit hoofde van de borging door het WFZ hebben deze leningen een direct opeisbare obligo van 3% van de pro resto geborgde schuld, € 41.612.092 (2022: €44.801.359).

Bank-garanties

Ten behoeve van het huren van een aantal panden zijn bankgaranties verstrekt voor een bedrag van € 96.846 (2022: €96.846). Van de liquide middelen staan deze bankgaranties niet ter vrije beschikking uit hoofde van onderpandverplichtingen.

Niet ter vrije beschikking staande middelen

Zoals reeds onder balanspost B III liquide middelen vermeld, zijn de banktegoeden per 31-12-2023 niet geheel ter vrije beschikking. Voor een bedrag van € 1,1 miljoen zijn uit verkoop verkregen middelen in overeenstemming met afspraken met het WfZ en Rabobank op een geblokkeerde rekening geplaatst. GGZ Centraal kan over deze middelen beschikken ter financiering van vastgoedinvesteringen volgens het door WfZ en Rabobank geaccordeerde investeringsplan.

Garantstelling CentraMed B.V.

Aan de onderlinge verzekeringsmaatschappij CentraMed B.V. is in de jaren 2005 en 2006 in totaal een garantstelling verstrekt van € 68.219 (2022: € 68.219).

Risico WAO -verplichtingen

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

Toelichting macrobeheersinstrument (MBI)

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

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

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in de realisatie van het MBI-omzetplafond 2022 en 2023. GGZ Centraal is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de eventueel uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2023.

Werkkapitaal financiering

Ten behoeve van werkkapitaal heeft GGZ Centraal een financiering bij Rabobank. De financiering die vrij ter beschikking staat bedraagt € 10 miljoen. Dit betreft een direct opeisbare lening, de bank is ten allen tijde gerechtigd de lening op te zeggen. De kosten van de krediet bestaan uit de 1-maands Euribor tarief met een opslag van 1.85% en de kredietprovisie van 0,40% op jaarbasis. De kredietopslag wordt berekend over het bedrag dat GGZ Centraal heeft opgenomen. De verstrekte zekerheid voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank luidt als volgt:

- verpanding van activa;
- solvabiliteitsratio (eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen) minimaal 25%;
- DCSR minimaal 1,5;
- Sr long term debt/Ebitda bankconvenant in 2023 lager dan 4,5.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	0	300.153	0	0	0	300.153
- cumulatieve afschrijvingen	0	109.561	0	0	0	109.561
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>190.592</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>190.592</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	60.031	0	0	0	60.031
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-60.031</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-60.031</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	300.153	0	0	0	300.153
- cumulatieve afschrijvingen	0	169.592	0	0	0	169.592
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>130.561</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>130.561</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	147.886.336	48.660.193	12.350.182	3.378.526	13.764.953	226.040.189
- cumulatieve afschrijvingen	59.125.942	24.336.180	7.089.842	0	13.764.953	104.316.917
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>88.760.393</u>	<u>24.324.013</u>	<u>5.260.340</u>	<u>3.378.526</u>	<u>0</u>	<u>121.723.272</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	3.150.208	254.715	1.843.781	3.735.725		8.984.428
- activering onder handen werk	67.846		274.162	-342.008		0
- afschrijvingen	6.361.889	2.360.629	1.548.245			10.270.763
- terugname geheel afgeschreven activa*						
.aanschafwaarde	-1.507.833	-1.406.756			1.314.554	-1.600.034
.cumulatieve afschrijvingen	-1.507.833	-1.406.756			1.314.554	-1.600.034
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	-1.213.753	-57.698	-34.000			-1.305.452
cumulatieve afschrijvingen	-1.028.748	-32.871	-34.000			-1.095.619
per saldo	-185.005	-24.828	0	0	0	-209.833
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.328.840</u>	<u>-2.130.742</u>	<u>569.698</u>	<u>3.393.716</u>	<u>0</u>	<u>-1.496.168</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	148.382.803	47.450.454	14.434.125	6.772.242	15.079.507	232.119.132
- cumulatieve afschrijvingen	62.951.250	25.257.183	8.604.087	0	15.079.507	111.892.027
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>85.431.553</u>	<u>22.193.271</u>	<u>5.830.038</u>	<u>6.772.242</u>	<u>0</u>	<u>120.227.104</u>
Afschrijvingspercentage	divers	divers	10,0% en 20,0%	0,0%	N.v.t.	

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	FVA Bedrijfs- gebouwen en terreinen	FVA Machines en installaties	Vordering op deelnemingen	Deelnemingen	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	0	0	0	536.384	0	536.384
Resultaat deelnemingen	0	0	0	135.133	0	135.133
Op-/ Afname voorziening	0	0	750.000	0	0	750.000
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>750.000</u>	<u>671.517</u>	<u>0</u>	<u>1.421.517</u>



5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werkelij- ke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Bank Ned. Gemeente	9-sep-02	8.400.000 *)	30	Hypothecair	1,790%	2.800.000		280.000	2.520.000	1.120.000	9	Lineair	280.000	WFZ
Bank Ned. Gemeente	13-aug-04	18.800.000	37	Hypothecair	2,595%	9.654.054		508.108	9.145.946	6.605.405	18	Lineair	508.108	WFZ
Bank Ned. Gemeente	30-jun-05	7.200.000	35	Hypothecair	0,850%	3.702.857		205.714	3.497.143	2.468.571	17	Lineair	205.714	WFZ
Aegon	3-apr-06	3.000.000	30	Hypothecair	1,220%	1.400.000		100.000	1.300.000	800.000	13	Lineair	100.000	WFZ
Bank Ned. Gemeente	25-jun-07	4.200.000	20	Hypothecair	4,810%	1.050.000		210.000	840.000	0	4	Lineair	210.000	WFZ
Bank Ned. Gemeente	27-jan-10	4.256.679	30	Hypothecair	3,725%	709.446		283.779	425.668	0	1	Lineair	283.779	WFZ
NWB	30-dec-02	6.000.000	30	Hypothecair	2,860%	2.000.000		200.000	1.800.000	800.000	9	Lineair	200.000	WFZ
NWB	1-okt-03	3.000.000	30	Hypothecair	3,145%	1.100.000		100.000	1.000.000	500.000	10	Lineair	100.000	WFZ
NWB	1-okt-03	1.750.000	30	Hypothecair	-0,020%	641.667		58.333	583.333	291.668	10	Lineair	58.333	WFZ
NWB	1-okt-03	3.300.000	30	Hypothecair	1,430%	1.210.000		110.000	1.100.000	550.000	10	Lineair	110.000	WFZ
NWB	30-dec-04	8.000.000	30	Hypothecair	0,273%	3.200.000		266.667	2.933.334	1.600.000	11	Lineair	266.667	WFZ
Rabobank	1-aug-11	12.000.000	20	Hypothecair	1,450%	6.957.154		400.000	6.557.154	4.557.154	7	Lineair/bullet	400.000	hypotheek
NWB	29-nov-12	26.000.000	30	Hypothecair	3,210%	17.333.334		866.667	16.466.668	12.133.335	19	Lineair	866.667	WFZ
Rabobank	15-jul-19	10.000.000	10	Hypothecair	2,400%	8.425.000		450.000	7.975.000	5.725.000	5	Lineair/bullet	450.000	hypotheek
Totaal						60.183.513	0	4.039.267	56.144.245	37.151.134			4.039.267	

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

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	2023	2022
	€	€
1 Zorgverzekeringswet		
<i>Zorgverzekeringswet</i>	161.856.705	154.266.217
2 Wet langdurige zorg		
<i>Wet langdurige zorg</i>	62.186.160	57.047.782
3 Subsidies VWS / ZiN WLz		
<i>Subsidies VWS / ZiN WLz</i>	7.808.699	7.524.227

Toelichting:

Betreft subsidies op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de Wet langdurig zorg.

4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	2023	2022
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
<i>WMO</i>	9.301.885	8.480.659
<i>Regeling Medische zorg Asielzoekers (RMA)</i>	3.591.739	2.116.738
<i>Overige zorgprestaties</i>	3.476.975	2.366.929
Totaal	16.370.599	12.964.326

B Opbrengsten Jeugdwet		
<i>Jeugdwet</i>	25.314.118	22.288.080

C Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De specificatie is als volgt:</i>		
<i>Personele opbrengsten</i>	1.125.396	1.307.989
<i>Hotelmatige opbrengsten</i>	879.847	714.805
<i>Opbrengst therapieën</i>	248.333	207.169
<i>Medische dienstverlening</i>	317.054	463.787
<i>Overige huuropbrengsten</i>	1.583.850	1.611.387
<i>Overige Rijkssubsidies</i>	3.385.825	4.590.823
<i>Opbrengst uit verkoop panden</i>	1.050.000	50.225
Totaal	8.590.304	8.946.184

Toelichting:

De Overige Rijkssubsidies zijn lager dan in 2022 als gevolg van geen vergoeding meerkosten Corona in 2022 bedroeg deze vergoeding Corona nog € 1,2 miljoen.

De opbrengst uit verkoop panden zijn in 2023 hoger door de in 2023 gerealiseerde verkoop van de Heuvel en de Wissel.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Bedrijfslasten	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
11 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	30.772.343	25.953.205
<i>Lonen en salarissen</i>	147.928.557	141.124.329
<i>Andere personeelskosten</i>	9.619.779	8.872.067
12 Totaal lonen en salarissen	<u>157.548.336</u>	<u>149.996.396</u>
13 Sociale lasten	22.192.824	21.470.027
14 Pensioenlasten	13.786.506	13.369.302
Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst op basis van full-time eenheden	2.383	2.326
Gemiddeld aantal personeelsleden niet in loondienst op basis van full-time eenheden	269	234
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>2.652</u>	<u>2.560</u>

Toelichting:

De lonen en salarissen en sociale lasten stijgen ten opzichte van 2022 als gevolg van onder andere de effecten van CAO verhogingen (€ 3,1 miljoen) en door het uitbreiden van het personeelsbestand (€ 3,5 miljoen).

Daarnaast veroorzaakte het personeelstekort op met name VOV-functies en behandel-functies een toename in de kosten uitbesteed werk en andere externe kosten(dit betreft inzet personeel niet in loondienst, € 5 miljoen).

15 Afschrijvingen op (im)materiële en financiële vaste activa	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
<i>Immateriële vaste activa</i>	60.031	60.031
<i>Materiële vaste activa</i>	10.270.763	10.012.741
Totaal	<u>10.330.794</u>	<u>10.072.771</u>

Toelichting:

De afschrijvingslasten materiële vaste activa zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

16 Overige bedrijfskosten	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.777.125	8.074.884
Algemene kosten	13.931.087	12.760.323
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	6.238.751	6.345.065
Onderhoud en energiekosten	11.117.304	8.991.683
Huur en leasing	3.127.821	2.707.021
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.021.334	633.815
Totaal	<u><u>44.213.421</u></u>	<u><u>39.512.791</u></u>

Toelichting:

De totale overige bedrijfskosten laten over het geheel ten opzichte van vorig jaar een stijging van € 5,5 miljoen zien. Belangrijkste oorzaak voor de kostenstijging is de toegenomen prijsinflatie als gevolg van de geo-politieke ontwikkelingen. De prijsstijgingen in energie waren in 2022 nog gedempt als gevolg van jaarcontracten en gezamenlijke inkoop.

17 Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentelasten kortlopende financiering	-194.794	-256.176
Rentelasten langlopende financiering	-1.375.515	-1.483.599
Rentebaten banktegoeden	465.994	0
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.104.315</u></u>	<u><u>-1.739.775</u></u>

Toelichting:

De rentelasten langlopende financiering dalen ten opzichte van vorig jaar als gevolg van de renteherzieningen en door de reguliere aflossingen op de leningenportefeuille. De rentelasten kortlopende financiering zijn in lijn met vorig jaar. Vanaf het derde kwartaal 2023 ontvangen we van de banken weer rentevergoeding over onze banktegoeden, waar deze rente in 2022 nog negatief was.

18 Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	863.184	-476.126

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen betreft vrijval van aangehouden voorziening op de deelnemingen € 840.896 nagekomen resultaten 2022 € 45.513 en een per saldo verwacht negatief effect resultaten deelneming boekjaar 2023 € 23.225:

- 100% aandeel in het resultaat van De Geheime Tuin BV,
- 50% aandeel in het resultaat van Amethyst,
- 25% aandeel in het resultaat van Indigo Midden-Nederland BV.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

19 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

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

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Stichting GGz Centraal is € 223.000 (het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 13 en klasse V). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	van Esterik	Theil
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.851	207.851
Beloningen betaalbaar op termijn	15.149	15.149
<i>Subtotaal</i>	<i>223.000</i>	<i>223.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging 2023	223.000	223.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	van Esterik	Theil
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.471	202.472
Beloningen betaalbaar op termijn	13.529	13.528
<i>Subtotaal</i>	<i>216.000</i>	<i>216.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
Totaal bezoldiging 2022	216.000	216.000

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Toelichting van de maximale bezoldiging:

Conform de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), die sinds 1 januari 2013 van kracht is, wordt hierboven verantwoording afgelegd over de topfunctionarissen van GGz Centraal en welke bezoldiging zij over 2023 hebben genoten. De bovenstaande verantwoording is opgesteld op basis van de op GGz Centraal van toepassing zijnde regelgeving. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang en de duur van het dienstverband, waarbij deze voor de berekening van de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht van GGz Centraal. Dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum (2023: € 223.000).

GGz Centraal had in 2023 bovenstaande topfunctionarissen in dienst die onder de WNT vallen. De bezoldiging van de topfunctionarissen GGz Centraal overschrijdt de maximale bezoldiging WNT niet (2023: € 223.000).

De salarissen van de topfunctionarissen/ bestuurders GGz Centraal zijn in overeenstemming met de besluiten van de Raad van Toezicht.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	van Ark	van Vliet	Koffeman-van der Waaij
Functiegegevens	Voorzitter RvT	-	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	-	1/1 - 30/9
Bezoldiging			
Bezoldiging	26.760	-	13.380
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	33.450	-	16.725
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging 2023	26.760	-	13.380
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	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	van Ark	van Vliet	Koffeman-van der Waaij
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/9 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	8.640	17.280	17.280
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	10.800	21.600	21.600

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	Biesma	Houtveen	Vissers
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.840	17.840	17.840
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging 2023	17.840	17.840	17.840
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	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	Biesma	Houtveen	Vissers
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.280	17.280	17.280
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21.600

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	Vegter	Verhoeven-Duif
Functiegegevens	-	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	-	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	-	17.840
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	-	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging 2023	-	17.840
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.
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	Vegter	Verhoeven-Duif
Functiegegevens	Voorzitter RvT	-
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/8	-
Bezoldiging		
Bezoldiging	17.280	-
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.600	-

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Toelichting van de maximale bezoldiging toezichthouders:

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor GGZ Centraal is € 223.000. Het individuele WNT-maximum voor leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% (€ 33.450) en voor de overige leden 10% (€ 22.300) van het bezoldigingsmaximum. In geval sprake is van een kortere duur van het dienstverband dan een kalenderjaar wordt de maximale bezoldiging ook herrekend naar deze kortere duur (G.H. Koffeman-van der Waaij).

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

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht en de voorzitter van de Raad van Toezicht is toegekend conform besluitvorming 8 december 2020. De bezoldingsafspraken 2023 zijn € 26.760 voor de voorzitter Raad van Toezicht en € 17.840 voor de leden en de vice-voorzitter van de Raad van Toezicht. Deze bedragen zijn exclusief omzetbelasting.

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen, niet zijnde medisch specialist, met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum (€ 223.000) hebben ontvangen. Er zijn in 2023 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

20 Honoraria accountant	2023	2022
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
Controle van de jaarrekening	257.238	239.230
Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	109.926	97.770
Fiscale advisering	13.339	2.259
Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	380.503	339.259

Toelichting:

De honoraria van de accountant zijn bepaald over het boekjaar waar de jaarrekening betrekking op heeft. De hogere kosten jaarrekeningcontrole werkzaamheden en overige controle werkzaamheden zijn met name veroorzaakt door hogere tarieven.

21 Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 19.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Volgens mededeling van de Raad van Bestuur hebben zich in de periode tussen balansdatum en

VASTSTELLING EN GOEDKEURING

De raad van bestuur van Stichting GGz Centraal heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2024.

De raad van toezicht van Stichting GGz Centraal heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 28 mei 2024.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

te Amersfoort, d.d. 28 mei 2024:

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

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

Dhr. drs. E. Vissers: lid raad van toezicht

Mw. mr. drs. D.E. Bouguenon: lid raad van toezicht

Dhr. prof. dr. D. Biesma: lid raad van toezicht

Mw. drs. T. van Ark: voorzitter raad van toezicht

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

Mw. prof. dr. N.M. Verhoeven-Duif: lid raad van toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 2 lid 4, dat Stichting GGz Centraal niet beoogt winst te maken. Het is Stichting GGz Centraal wel toegestaan om commerciële activiteiten te verrichten, mits deze activiteiten worden verricht ter bevordering van het doel van Stichting GGz Centraal.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting GGz Centraal heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting GGz Centraal

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting GGz Centraal (of hierna: 'de stichting') te Amersfoort (hierna: 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting GGz Centraal per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2023;
- 2 de winst- en verliesrekening over 2023; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG ('RojWMG') van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens ('WNT') 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienst-betrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het verslag van de interne toezichthouder en de overige gegevens in overeenstemming met de RojWMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT'). In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of [de/het] stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



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

Arnhem, 30 mei 2024

KPMG Accountants N.V.

W.g. M.F. van Eekeren-Huson RA