



Rapport inzake jaarstukken 2022

Stichting GGZ Oost Brabant

Jaarstukken 2022

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.0 Jaarstukken	
1.0.1 Bestuursverslag	4
1.0.2 Verslag van de interne toezichthouder	13
1.0.3 Jaarrekening	17
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	18
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	19
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	21
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	22
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	23
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	35
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	46
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	47
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	48
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	49
1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022	50
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	61
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	62
1.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	64
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	65
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	66
1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	71
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	72
1.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	73
1.2.9 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2022	74
1.2.10 Vaststelling en goedkeuring	77
1.3 Overige gegevens	79
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	80
1.3.2 Nevenvestigingen	80
1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	80

Jaarstukken 2022

- Bestuursverslag
- Verslag van de interne toezichthouder
- Jaarrekening
- Overige gegevens

Bestuursverslag

Doelstellingen en (kern)activiteiten

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

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

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

De activiteiten en doelstellingen die noodzakelijk zijn om het inspirerend doel te bereiken zijn voor het verslagjaar vastgelegd in de Kaderbrief 2022 GGZ Oost Brabant met de titel: "Op weg naar de mentaal gezondste regio".

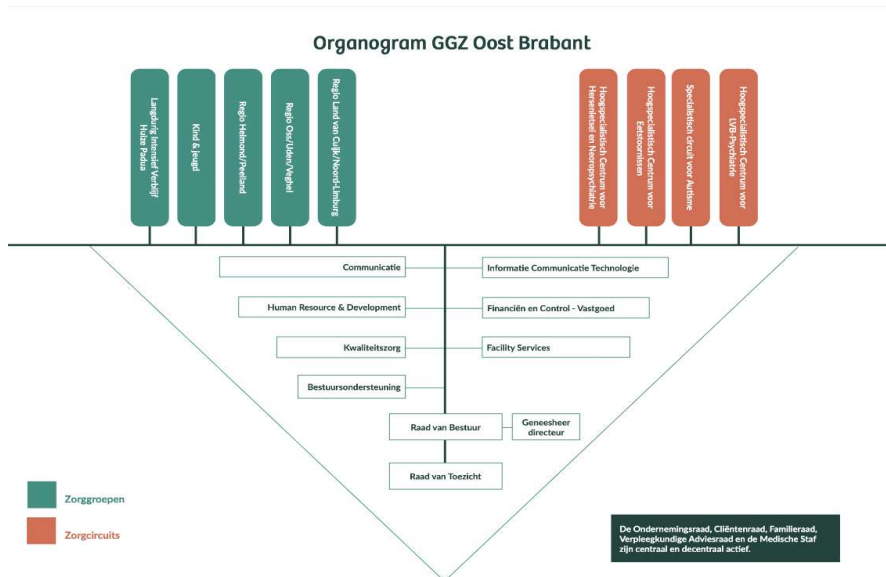
Juridische structuur, organisatiestructuur en personele bezetting

GGZ Oost Brabant realiseert zijn doelstellingen binnen de volgende juridische structuur:

Stichting GGZ Oost Brabant

Stichting Olim: bestuur is Stichting GGZ Oost Brabant

FacZo Beheer B.V.: Aandeelhouder Stichting GGZ Oost Brabant



In 2022 hadden 1.633 medewerkers een arbeidsovereenkomst met GGZ Oost Brabant, wat goed is voor 1.266 fte.

1. De Zorgexpert in de Hoofdrol

Arbeidsmarkt, Werkgeverscampagne “Dat is de juiste instelling”

Onze medewerkers zijn cruciaal in het leveren van goede, zinnige specialistische zorg. Daarom gaat er veel aandacht uit naar het boeien en binden van goed gekwalificeerde mensen die matchen met onze organisatiecultuur, zodat we in de teams met voldoende bezetting gezond en met plezier kunnen blijven werken. Medio 2021 zijn we gestart met een onderscheidende werkgeverscampagne ‘Dat is de juiste instelling’ die er mede voor gaat zorgen dat we de komende tijd uitgroeien tot een van de beste zorgwerkgevers van Zuid-Nederland. Hiermee willen we niet alleen de best bij GGZ Oost Brabant passende medewerkers verleiden om zich bij ons te komen ontwikkelen; we willen vooral ook de huidige medewerkers aan onze organisatie binden, hun trots voeden en bereiken dat ze als intrinsiek gemotiveerde ambassadeurs optreden. We zetten ons ervoor in dat medewerkers vitaal en met plezier werken en bieden hiervoor gelegenheid, informatie en tools aan afgestemd op de diverse levensfasen.

Aantrekkelijk werkgeverschap

Om onze goede zorg te kunnen blijven bieden aan onze cliënten, hebben we de zorgprofessionals hard nodig. We merken steeds vaker de dat er toenemende krapte op de arbeidsmarkt is. Om sterker te staan in de concurrentie om goede medewerkers, ontwikkelden we in 2022 een nieuwe, aansprekende aanpak voor arbeidsmarktcommunicatie. In de werving van nieuwe collega’s spelen interne ambassadeurs een sleutelrol. Bijna verdubbeld in aantal, deelden ongeveer 200 medewerkers enthousiast onze vacatures en andere relevante content via hun eigen social media-accounts. Hierdoor nam in 2022 het bereik van alle berichten fors toe.

Landelijk wordt een tekort verwacht van ruim 100.000 zorgprofessionals in 2030. Zorginstellingen moeten dus alle zeilen bijzetten om medewerkers met de juiste kwalificaties en competenties beschikbaar te hebben en te houden.

Samen sterker op de arbeidsmarkt

GGZ Oost Brabant participeert actief in netwerken waarin zorginstellingen de handen ineen slaan om aantrekkelijke opleidings- en loopbaantrajecten te bieden voor toekomstig zorgverleners. Mooie voorbeelden zijn MaasZorgWerkt en Zorgcampus. Er zijn al tientallen extra opleidingskandidaten via deze netwerken ingestroomd. Daarom heeft GGZ Oost Brabant in 2022 besloten de participatie in deze netwerken ook in de toekomst voort te zetten.

Strategisch personeelsontwikkeling

Om ons voor te bereiden op deze toenemende krapte in personeel, startten we in 2022 met een pilot Strategische Personeelsontwikkeling (SPO). Een goede invulling van SPO helpt teams om wendbaar mee te bewegen ontwikkelingen binnen onze organisatie en in onze omgeving en het biedt onze medewerkers een toekomstperspectief. De SPO-pilot in Huize Padua is een nauwe samenwerking tussen management en de afdeling HR&D. Door bundeling van kennis, kunde en expertise worden concrete oplossingen bedacht voor wat er in teams vandaag, morgen en in de toekomst nodig is. De stappen die gezet worden, sluiten zoveel mogelijk aan bij lopende initiatieven. Hierbij richten we ons niet alleen op aantrekken en behoud van personeel maar onderzoeken we ook op welke wijze we onze processen anders kunnen organiseren en vernieuwen zodat we met minder capaciteit de juiste en kwalitatief goede zorg kunnen blijven leveren.

Meer zeggenschap voor verpleegkundige

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

2. Cliënt en zijn verhaal/inhoud van de zorg

Zorg voor kwetsbare mensen met complexe psychiatrische problematiek

Twee ontwikkelingen in de zorggroep Oss-Uden-Veghel hebben betrekking op de Centrale Voordeur en Verwijspunt GGZ. De Centrale voordeur is een vernieuwde werkwijze om de toegang en de triage tot onze gespecialiseerde poliklinieken te verbeteren. Door integraal naar nieuwe verwijzingen te kijken met inzet van deskundigen vanuit diverse subspecialismen kan het best worden beoordeeld bij welk zorgaanbod een nieuwe cliënt het meest is gebaad. In 2022 hebben we dit verder uitgebouwd en doorontwikkeld. Op deze wijze is de toegang tot de SGGZ beter geprotocolleerd en kunnen we ook met meer zekerheid cliënten naar de goede sub specialismen verwijzen. Dit is vooral een manier om intern te ontschotten tussen de verschillende disciplines.

Het Verwijspunt GGZ is daarnaast een project met de huisartsenkoepel Synchroon om extern de verwijspatronen te verbeteren. Dit project hebben we samen met Synchroon opgezet en we hebben daarvoor een landelijke startsubsidie ontvangen. Cruciaal hierbij is de rol van de Praktijkondersteuner huisartsen voor geestelijke gezondheidszorg van Synchroon die de verwijzingen van de huisarts in ontvangst nemen en als goed makelaar ondersteunen om vraag en aanbod goed bij elkaar te brengen. Zij kennen het GGZ netwerk goed en hebben een bijvoorbeeld een actueel overzicht van de wachttijden. Door zo met elkaar te schakelen bevorderen we beiden dat de schaarse capaciteit optimaal wordt ingezet. Ook zorgverzekeraars zijn erg enthousiast over deze aanpak en de versterking van de keten op deze wijze.

Kwaliteit van zorg

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

Om te leren van incidenten is een pilot uitgevoerd in enkele teams om Vim-meldingen beter te benutten. Hierbij wordt een incidentmelding gebruikt om op zoek te gaan naar de oorzaken van een incident en op basis daarvan te komen tot verbeteracties. Deze pilot gaat verbreed worden naar meerdere teams.

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

TOPGGZ en hoog specialistische zorg

Het hoog specialistisch centrum voor Hersenletsel en Neuropsychiatrie:

Het centrum richt zich de komende jaren op het behalen van het predicaat TOP GGZ. Daarnaast hebben we in 2022 hard gewerkt om erkenning als Doelgroep Expertise Centrum (DEC) te verkrijgen. Verwachting is dat we in 2024 daadwerkelijk als DEC mogen gaan werken.

In 2022 hebben we daarnaast:

- Consultatie structureel ingebed binnen het netwerk;
- Samenwerkingsovereenkomsten uitgebreid t.b.v. consultatiesprekuren bij netwerkpartners zoals St. Maartenskliniek en de Tolbrug;
- Samen met cliënten en familieleden participatiebeleid ontwikkeld dat aansluit bij de belevingswereld van de cliënt. Gestart is met Focusgroep (themabesprekingen met groepen cliënten en/of familieleden), waarvan de uitkomsten worden besproken in programmaraad (inhoudelijk beleidsoverleg HCH&N);
- Cliënttevredenheid structureel gemeten;
- Procedure gestart om ervaringsdeskundige toe te voegen aan team;
- Structureel overleg met cliënten- en familieraad.

Hoog Specialistisch centrum voor LVB-psychiatrie:

In 2022 hebben we ons gericht op bestendigen van ons behandelaanbod en benutten van onze behandelcapaciteit. Hierbij lag naast het verder ontwikkelen van ons inhoudelijke behandelaanbod de focus tevens op de bedrijfsvoering. We hebben geconstateerd dat de vraag om klinische (vervolg-) behandeling enorm is afgenomen. Afzonderlijk binnen het circuit en in afstemming met de andere circuits op Huize Padua hebben we onze capaciteitsplanning verbeterd. Tevens hebben we ons deeltijd behandelaanbod geëvalueerd en vervolgens getransformeerd naar de behoefte van dit moment. Daarnaast initieert LVB-P diverse initiatieven in de ontwikkeling en toepassing van zorgdomotica.

We hebben de navolgende doelen gerealiseerd:

- Het wetenschappelijk onderzoek is ingebed binnen het LVB-P, door verbintenis met Trajectum/Radboud, Reinier van Arkel en de werkzaamheden van onze promovenda. We publiceren minimaal 1 artikel per jaar in een internationaal tijdschrift en daarnaast nog in Nederlandstalige vaktijdschriften. De kennis die we opdoen vanuit het wetenschappelijk onderzoek dragen we uit, op verzoeken uit het werkveld;
- Het optimaliseren van behandelaanbod binnen het LVB-P : traumabehandeling, systeemtherapie, schematherapie en deeltijdaanbod via de GITPD. Waarbij we het behandelaanbod van intensieve traumabehandeling gaan implementeren en er ook een wetenschappelijk onderzoek aan koppelen;
- Ambulante zorg, organiseren we in toenemende mate, waar mogelijk, meer vanuit de netwerkgedachte integraal en in samenwerking met VG-aanbieders;
- De gezamenlijke afdeling met Philadelphia is gerealiseerd in gebouw Kraanmeer II op het 'Levendig Landgoed Huize Padua.

Hoog specialistisch centrum voor Eetstoornissen:

Het ingezette beleid om het expertisecentrum voor Eetstoornissen verder door te ontwikkelen is gecontinueerd. Zowel op het gebied van (evidence based) behandelingen, innovatie van zorg, consultatie en preventie als op het gebied van disseminatie van kennis, opleidingen en wetenschappelijk onderzoek in samenwerking met Tilburg University en TU Eindhoven.

Het streven is de evidence based practice-behandelingen voor zowel jeugdigen als volwassenen met ernstige eetstoornissen uit te breiden zowel intern, met kind & jeugd als in nauwe samenwerking met onze ketenpartners, om zo aan de stijgende vraag naar behandelingen voor patiënten met hoog complexe eetstoornissen te kunnen voldoen. Extern bieden wij onze expertise aan in het Brabant netwerk Eetstoornissen, in het kader van K-EET en in NAE-verband (Nederlandse Academie voor Eetstoornissen).

We hebben de navolgende doelen gerealiseerd:

- We hebben extra behandelgroepen bij volwassenen en jeugdigen met eetstoornissen kunnen starten dankzij extra financiële middelen. Door de extra behandelgroepen voor jeugd en volwassenen zijn de wachttijden teruggedrongen naar de kaders van de Treeknormen;
- Op het gebied van wetenschappelijk onderzoek is een promovendus gestart;
- De consultatiesprekuren t.b.v. netwerkpartners, zoals huisartsen, eerstelijns en kinderartsen van het Jeroen Bosch Ziekenhuis, Elkerliek ziekenhuis, Maasziekenhuis Pantein en Catharina ziekenhuis is gerealiseerd. Het Hoog Specialistisch Centrum voor Eetstoornissen heeft sinds februari 2022 dagelijks spreekuur door psychologen, Verpleegkundige Specialisten en een apart spreekuur door onze huisartsen en psychiaters. We verlenen ook landelijke consultaties in het kader van K-EET en NAE vanaf januari 2022.

Krimp en groeiscenario's

Krimpscenario 1: Forensische zorg

Het borgen van kwalitatief hoogwaardige forensische GGZ in de regio dient vooral vanuit de netwerkgedachte georganiseerd te worden samen met of volledig door andere partijen. In 2022 heeft de overdracht van cliënten van onze Forensische poli in Oss plaatsgevonden naar andere teams en regionale netwerkpartners.

De beoogde overdracht, na een intensieve verkenning, naar de Rooyse Wissel heeft helaas niet plaatsgevonden. De actuele krapte op de arbeidsmarkt voor hoogopgeleid zorgpersoneel is een van de redenen geweest, waarom de Rooyse Wissel deze overdracht buiten het directe eigen verzorgingsgebied niet heeft opgepakt. Daarnaast was er een vraag of het potentieel aan forensische patiënten in deze regio voldoende groot zou zijn om een additionele polikliniek te kunnen vormgeven. De directie van Oss/Uden/Veghel heeft hierop met Justitie en Reinier van Arkel afspraken kunnen maken over de aanmelding en behandeling van forensische patiënten. De overdracht van lopende behandeling is in goede orde verlopen. De zorg voor patiënten met forensische problematiek zonder een forensische titel wordt in de eigen regio vormgegeven. Deze zorg zal altijd in combinatie zijn met een WMO-partner die de focus heeft op begeleiding op de verschillende leefgebieden. In de regio Oss zijn enkele WMO-aanbieders actief die expertise hebben op het begeleiden van deze specifieke doelgroep. Vanuit de netwerkgedachte wordt de zorg voor deze doelgroep steeds meer in gezamenlijkheid vorm gegeven. Om deze specifieke behandelvraag op een verantwoorde wijze vorm te kunnen geven is scholing voor een aantal FACT team medewerkers noodzakelijk. Dit zal in 2023 opgepakt gaan worden. Op deze wijze is er adequaat gestalte gegeven aan het afstoten van de forensische poli in Oss.

Krimpscenario 2: Ouderenpsychiatrie

Ook de Ouderenpsychiatrie is aangeduid als een krimpscenario. Alhier zijn kansen gecreëerd in het bieden van netwerkzorg waarbij we specialistische kennis in het netwerk hebben gebracht. Tegelijkertijd hebben we krimp gerealiseerd voor die zorg waar het alleen om de kwaliteit van leven gaat. In 2022 heeft deze krimp vooral gestalte gekregen door met name in de regio Oss-Uden-Veghel het aantal klinische bedden fors te reduceren in de ouderenkliniek. Dat was mogelijk door sterk in te zetten op de ambulantisering en de ambulante- en IHT teams in Oss en het Land van Cuijk goed te positioneren. Daarenboven zetten we in op het verstevigen van de consultatie functie in de netwerken en onderzoeken we de overdracht van niet-curatieve ouderenpsychiatrie naar de VVT partners.

Een klinisch psycholoog in opleiding heeft recent aanvullend onderzoek uitgevoerd naar het actuele zorgaanbod in de regio Oss/Uden/Veghel en de mogelijkheid om het huidige aanbod te verplaatsen en veranderen, met als doel de ouderenpsychiatrie duurzaam te verankeren in het regionale netwerk. Dit onderzoek heeft een heel aantal mooie aanknopingspunten opgeleverd. In januari 2023 heeft een eerste organisatie brede expertbijeenkomst plaatsgevonden, om deze uitkomsten het komende jaar verder verkennen en te implementeren, onder de werktitel Duurzame Ouderpsychiatrie 2025.

Groeiscenario 1: LVB-Psychiatrie

Met een geschiedenis van meer dan 40 jaar is LVB-Psychiatrie één van de oudste en grootste gespecialiseerde aanbieders in het land voor deze doelgroep. Er is een groeiende bewustwording van de prevalentie van mensen met een LVB binnen de GGZ waardoor er meer vraag is naar de kennis en kunde in de zorg voor personen met een LVB. De doelgroep LVB-Psychiatrie kent voornamelijk voor de complexe en langdurige problematiek (WLZ) in relatie tot maatschappelijke ontwikkelingen een groeiscenario. Dit doet recht aan de samenwerking met een aantal partners, alsmede de ontwikkelambitie van het Levendig Landgoed Huize Padua. Ambulante zorg zal meer vanuit de netwerkgedachte integraal en in samenwerking met VG-aanbieders georganiseerd kunnen worden binnen de bestaande kaders.

Groeiscenario 2: Persoonlijkheid en Trauma in samenwerking met FACT

We zien landelijk een groei op zorgvragen van complexe persoonlijkheidsproblematiek en traumata die het zorglandschap voor grote uitdagingen stelt. Het risico op chroniciteit en maatschappelijke uitval alsmede een lage kwaliteit van leven is bij deze groep hoog. Onderzoek laat zien dat cliënten met meerdere diagnoses geen tijdig en passend aanbod krijgen. Daarnaast worden cliënten in FACT op dit aspect vaak onder behandeld. We ontwikkelen een tijdig en passend aanbod door de expertise van de EPA, Persoonlijkheid en Trauma zorgprogramma's/programmaraden te verbinden en als maatwerk aan te bieden. Het beoogde resultaat van dit groeiscenario is een integraal behandelaanbod vanuit de zorgpaden Trauma, Persoonlijkheid en EPA. Met als gezamenlijk uitgangspunt doelmatige behandeling voor cliënten met multi complexe problematiek (EPA-clieënten met hoofd- of nevendiagnose trauma en/of persoonlijkheidsproblematiek en verbinden van kennis en expertise binnen de verschillende zorgpaden T-P-EPA). Het verbeterplan kent de volgende onderdelen: De kennis en samenwerking tussen P-T-EPA verbeteren door betere informatie voorziening over het aanbod van persoonlijkheid en trauma en FACT, gezamenlijke indicatiestelling, aandacht functionarissen, screeningstool voor het detecteren van cliënten die potentieel baat hebben bij het behandelaanbod, het uitvoeren van duale behandelingen. Daarnaast zullen bestaande behandelingen aangepast worden aan de specifieke kenmerken van de betreffende doelgroep en zal scholing verzorgd worden om het expertise niveau te verhogen. In het project zullen de cliënten die binnen het groeiscenario behandeld worden gevolgd worden ten aanzien van behandelduur en mate van herstel om na te gaan welke effecten het integrale zorgaanbod sorteert.

Groeiscenario 3: eetstoornissen

Gezien de toenemende zorgvraag en de sterke concurrentiepositie van eetstoornissen in het (boven)regionale zorglandschap zien we potentiële groei. Echter om ook recht te doen aan het regionale aanbod (lees: geen verdringing van andere specialistische zorg) is de mate van groei mede afhankelijk van de bereidheid van financiers om geoormerkt budget ter beschikking te stellen. Zorgverzekeraars hebben vanaf 2022 structureel middelen beschikbaar gesteld voor extra groei.

3. Samenwerken in netwerken

Proeftuinen

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

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

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

Ook zijn we door hen genomineerd voor de Samen Voorop-award. Inmiddels zijn er plannen ontstaan om samen met andere complementaire online GGZ aanbieders (zoals verslavingszorg, eetstoornissen) een landelijk dekkend online zorgaanbod creëren. Cliënten kunnen daardoor gebruik kunnen maken van de gezamenlijke expertise van zo'n breed digitaal netwerk.

Samen sterk voor cliënten met een (verstandelijke) beperking

Mensen met een lichte verstandelijke beperking en psychische of psychiatrische kwetsbaarheid vallen vaak tussen wal en schip. Passende zorg voor deze cliënten vraagt vaak om expertise vanuit twee verschillende zorgsectoren. GGZ Oost Brabant is daarom een strategische samenwerking aangegaan met ORO, waarmee al langer werd samengewerkt, en Philadelphia, beide zijn organisaties in de verstandelijk gehandicaptenzorg. Vanuit deze samenwerking is er in 2022 een gezamenlijk integraal zorgaanbod voor 18 cliënten met een (licht) verstandelijke beperking én een psychiatrische kwetsbaarheid op Huize Padua, op locatie Kraanmeer gerealiseerd. Na Philadelphia en ORO hebben we ook met zorgorganisatie Dichterbij verkennende gesprekken gevoerd om eventueel de krachten te gaan bundelen binnen de 'healing environment' van Levendig Landgoed Huize Padua.

Samen bouwen aan betere zorg voor ouderen

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

Beter verbonden

We vinden het belangrijk dat cliënten, hun naasten en samenwerkingspartners ons goed kunnen bereiken. Dat is belangrijk voor een optimale ervaring van onze dienstverlening optimaal. Op dit vlak hebben we in 2022 een flinke stap vooruit gemaakt. Vanuit onze doelstelling van servicegerichtheid hebben we onder meer onze (verouderde) telefooncentrales vervangen, en gezorgd dat er technisch meer mogelijkheden zijn voor medewerkers om zelf bereikbaarheid te optimaliseren, bijvoorbeeld met behulp van tijdelijke automatische doorschakeling en door te zorgen dat via centrale afdelingsnummers beschikbare collega's in teams automatisch binnenkomende gesprekken kunnen opvangen.

4. Sociale innovatie en digitalisatie

Sociale Robotica en Optimale vrijheid

Robot Tonnie is, na een gedegen voorbereiding van matches met de cliënt en programmeren, in de praktijk dagelijks actief bij een cliënt. Tonnie ondersteunt deze cliënt bij de dagstructuur, is een maatje en geeft tips wat te doen volgens signaleringsplan als het minder goed gaat met de cliënt. De eerste signalen zijn dat de robot een toegevoegde waarde heeft voor de cliënt. De evaluatie waarin we de ervaringen en effecten gestructureerd ophalen volgt nog. Daarnaast is de eerste versie van de beweegmodule aan de behandelaren getoond en wordt deze momenteel ingebouwd om in de praktijk te gaan uitproberen.

Om cliënten in hun optimale vrijheid te voorzien hebben we aansluitend bij de behoeften van individuele cliënten in pilots verschillende zorgtechnologieën toegepast. Het gaat bijvoorbeeld om inzet van gps horloges, een gps tracker en beeldbelcontact met de nachtdienst. Momenteel worden deze pilots geëvalueerd en dan bekeken wat de geleerde zaken betekenen voor de inzet van zorgdomotica in het LLHP. De eerste resultaten laten zien dat inzet van zorgtechnologie kan bijdragen en optimaliseren van vrijheid van de cliënt en dat daarbij goede aansluiting bij de unieke situatie en de behoeften van die specifieke cliënt(engroep) van groot belang is.

Op het gebied van innovatie zijn we tevens gestart met de pilot Dynamisch licht (regulatie dag/nachtritme en stemmingsverbetering), is de RGM-app (Ronny Gardener Methode) gebouwd en intern geïmplementeerd. MIJN eigen plan is circuit breed geïmplementeerd en er is gestart met EMDR bij mensen met PTSS en NAH (Gekoppeld aan wetenschappelijk onderzoek)

Ook benutten we de mooie natuur die Huize Padua te bieden heeft meer in de behandeling van de cliënten en de werkomgeving van onze medewerkers.

Digitale poli

In 2022 werd de digitale poli een vast onderdeel van GGZ Oost Brabant. Inmiddels werken er tien medewerkers die 100% digitale (online) specialistische, multidisciplinaire GGZ zorg leveren. Het klinisch, persoonlijk en sociaal maatschappelijk herstel van de cliënt is de doelstelling. Hiervoor zetten we in 2022 diverse online groepsbehandelingen in: herstelgroepen, schematherapie en groepen voor emotieregulatie, zelfbeeld en interpersoonlijke problemen. Onze digitale poli is in 2022 door zorgverzekeraar VGZ benoemd als een good practice; een voorbeeld van doelmatige zinnige zorg.

Levendig Landgoed Huize Padua (LLHP)

Vanaf 2022 is gestart met de ontwikkeling van de eerste nieuwe zorgwoningen op het Levendig Landgoed. Deze eerste fase bestaat in totaal uit 64 eenheden 'groepswonen'. Het doel is om met de bouw hiervan te starten in 2024. In dat kader zijn de bouwstenen voor het programma van eisen samen met de medewerkers uitgewerkt. Daarnaast is het Stedenbouwkundig plan uitgewerkt. Met het maken van de landschapsinrichting en het beheersplan is in 2022 een start gemaakt. De schetsen voor het ontwerp van gebouwen Buitenplaatswonen, Boswonen en Weidswonen zijn in 2022 uitgewerkt, alsmede de concept plattegronden in afstemming met gebruikers.

Alle fasen worden doorlopen met participatie van medewerkers en (gefaseerd) met cliënten en familie/naasten in de vorm van klankbord- en gebruikersgroepen. In 2022 zijn er meerdere gesprekken gevoerd met klankbordleden, zowel cliënten, familie en omwonende.

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

5. Veerkrachtige organisatie en financieel beleid

Veerkrachtige organisatie

In 2022 is een kerngroep vanuit het managementteam aan de slag gegaan om te komen tot een voorstel aan de Raad van Bestuur hoe we kunnen komen tot een veerkrachtige organisatie om onze meerjarenstrategie 2025 efficiënt en effectief te kunnen realiseren.

De basis hiervoor is gelegd in het visiedocument "veerkrachtige organisatie". Hierin zijn 5 thema's gedefinieerd, namelijk:

1. Autonomie voor de professie;
2. Wendbaar zijn;
3. Doorontwikkelen van ons werk én onze organisatie;
4. Investeren in netwerken binnen en buiten;
5. Uitkomstgericht werken.

De Raad van Bestuur heeft in december een voorgenomen besluit genomen over de nieuwe veerkrachtige organisatie. Dit voorgenomen besluit is ter advisering voorgelegd aan alle adviesgremia.

Als de adviesgremia hebben geadviseerd naar aanleiding van het voorgenomen besluit kan de Raad van Bestuur een definitief besluit nemen en kunnen de implementatieplannen worden uitgewerkt. Het is de bedoeling om per 1 januari 2024 de nieuwe veerkrachtige organisatie te hebben gerealiseerd.

Financieel beleid 2022

Het jaar 2022 is met een goed financieel resultaat afgesloten. Het was desalniettemin een financieel bewogen jaar voor de organisatie. De invoering van het zorgprestatie model (ZPM) bracht onzekerheid. De tarieven voor complexe zorg, zoals onze organisatie die geeft, werden te laag vastgesteld. Ter dekking zijn transitieafspraken gemaakt. Deze bleken echter medio 2022 onvoldoende, waardoor heronderhandeling noodzakelijk was. In afwachting daarvan is door de organisatie ingegrepen op de kosten, vooral door verbeterprojecten te temporiseren. De heronderhandeling bleek uiteindelijk succesvol te kunnen worden afgerond. Ook kon een voorziening voor een langlopend verlieslatend huurcontract vrijvallen en kon een boekwinst op een pand aan het resultaat worden toegevoegd aan het resultaat. Een dreigend verlies kon daarmee worden omgebogen naar het gepresenteerde resultaat.

In onderstaande tabel zijn de belangrijkste financiële kengetallen (geconsolideerd) opgenomen.

	31-12-2022	31-12-2021	Norm GGZ OB
Solvabiliteit	55,14%	52,42%	30%
Liquiditeit – kasstroom (euro mln)	9,5	-4,1	Conform meerjaren financieel beleidsplan
Resultaatsratio	2,30%	0,50%	1%
Personeelskostenratio	69,20%	70,10%	Conform meerjaren financieel beleidsplan
DSCR	6,62	2,03	1,5

Financieel beleid 2023 en verder

GGZ Oost Brabant wil de ambities van het integraal zorgakkoord (iza) volledig invullen, waaronder samenwerken in de keten en het verder naar de thuissituatie verplaatsen van zorg om zo klinische opnames te verminderen. De huidige bekostiging kent echter nog steeds flinke prikkels om productie te verhogen, waardoor financieel gezien deze ontwikkeling ongunstig is. Dit staat op gespannen voet met het doel van onze stichting: het leveren van goede zorg. Onze belangrijkste verzekeraars, CZ en VGZ, begrijpen dit spanningsveld. Met hen hebben we afspraken voor 2023 kunnen maken waardoor we de transitie door kunnen zetten. De afspraken zijn voor één jaar en daarmee neemt onze

organisatie een risico ten aanzien van de jaren na 2023. Dit risico wordt aanvaardbaar geacht; ons doel is niet 'winst maken' en de inhoudelijke relatie met de verzekeraars geeft vertrouwen dat ze ook komende jaren ons zullen steunen in deze transitie.

GGZ OB wil verder investeren in de noodzakelijke modernisering van de locatie Huize Padua en in de andere locaties. Hiervoor is het programma "exploitatie duurzaam gezond" opgezet, om zo de gewenste kostenombuigingen te bereiken. In de begroting 2023 is de eerste jaarlaag van dit programma ruimschoots ingevuld, onder andere door een reductie van de stafafdelingen. De totale geplande ombuiging in het programma bestaat uit ruim € 3 mln, te bereiken in een periode van meerdere jaren. De ombuiging vindt plaats op de overheadfuncties en materiële kosten, waarbij de verwachting ten aanzien van effecten op personeel is dat het natuurlijk verloop ruimschoots groter zal zijn dan de ombuiging en er daarom geen sprake zal zijn van gedwongen ontslagen. De gekozen ombuiging brengt de EBITDA van GGZ Oost Brabant op het sectorgemiddelde.

De financieringsbehoefte zal de komende jaren toenemen door de genoemde investeringen. Door de huidige ruime liquiditeitspositie en omdat een positieve kasstroom uit reguliere bedrijfsvoering wordt voorzien, kan een deel van de investeringen worden gefinancierd uit eigen liquiditeit. Het investeringstempo zal bepalen in welke mate aanvullende financiering noodzakelijk is. In een jaarlijkse cyclus worden door middel van een lange termijn financieel model de investeringen en de financieringsbehoefte op elkaar afgestemd. Het huidige inzicht is dat eind 2023 een financiering van ongeveer € 18 mln aangetrokken zal worden, waarbij het definitieve besluit afhankelijk zal zijn van de marktomstandigheden op de kapitaalmarkt op dat moment.

De hoge inflatie geeft voor 2023 onzekerheid. De CAO van de GGZ loopt tot en met eind 2024. Onze organisatie heeft een energiecontract waarin prijsontwikkelingen op de markt verdraagd worden doorgegeven en dit dempt de effecten hiervan. Op langere termijn verwacht GGZ Oost Brabant dat prijseffecten via indexeringen van opbrengsten worden gecompenseerd, maar voor de middellange termijn (enkele jaren) kunnen resultaatseffecten optreden. Ons eigen vermogen stelt ons in staat om dit op te vangen en rust aan te brengen in het omgaan met deze onzekerheid, ook als dit tijdelijk zou leiden tot een verlies op de exploitatie. In de begroting 2023 heeft de organisatie extra ruimte gereserveerd voor inflatie.

In de financiële aansturing is op dit moment de begroting leidend. De cyclus waarbij eens per jaar een financieel plan wordt gemaakt, past echter steeds minder goed bij de snelheid van de ontwikkelingen. Daarom is in 2022 de voorbereiding gestart voor het werken met een rolling forecast. Hierbij wordt maandelijks gekeken naar de financiële prognose en eventuele bijstuurmogelijkheden.

Risicoparagraaf

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

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

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

- personele capaciteit door schaarste;
- ongeoorloofd toegang tot het GGZ Oost Brabant netwerk;
- aanbestedingen, samenwerking en fraude risico;
- het nieuwe kwaliteitsstatuut.

Strategie

De krappe arbeidsmarkt voor onder andere psychiaters en verpleegkundigen was al een probleem voor GGZ Oost Brabant. Door de coronacrisis wordt een nog groter beroep gedaan op de inzet en flexibiliteit van zorgmedewerkers, terwijl tekorten en overbelasting aan de orde van de dag zijn. Het risico ontstaat dat door schaarste en krapte op de arbeidsmarkt GGZ Oost Brabant geen kwalitatieve zorg kan leveren en continueren.

Mitigerende maatregelen die zijn genomen: in de nieuwe meerjarenstrategie 2025 staat de zorgexpert centraal, GGZ Oost Brabant wil de beste zorgwerkgever van Zuid-Nederland zijn, de organisatie is continu bezig om voor medewerkers een aantrekkelijke werkgever te zijn en met psychiaters wordt periodiek gesproken over het inhoudelijk proces. De financiële impact is middelgroot.

Operationele activiteiten

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

Het GGZ Oost Brabant netwerk is toegankelijk via een beveiligde persoonlijke toegang. Er bestaat een risico op ongeautoriseerde toegang tot vertrouwelijke gegevens van GGZ Oost Brabant met continuïteits- en financiële schade door gijzelsoftware. In de laatste recente versie van NEN7510 worden nadere verplichtingen gesteld voor toegang tot cliëntgegevens. De financiële impact is hoog. Mitigerende maatregelen die zijn genomen: overgang naar RAM-IT, een leverancier die gecertificeerd is en de beveiliging goed geborgd heeft binnen de processen en invoeren van een 2 factor authenticatie voor toegang tot het GGZ Oost Brabant netwerk.

Financiële positie

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

Het nieuwe (externe) kwaliteitsstatuut is in 2022 goedgekeurd. Dit heeft een directe relatie met het Zorg Prestatie Model en invloed op de inzet van regie behandelaren binnen de organisatie. Als er geen goedgekeurd kwaliteitsstatuut is kunnen er geen contracten met zorgverzekeraars worden gesloten en worden behandelingen niet uitbetaald door de zorgverzekeraar. Het eigen interne kwaliteitsstatuut behoeft nog aanpassing. Ook het professioneel statuut dient nog in lijn met het nieuwe (externe) kwaliteitsstatuut gebracht te worden. Het risico is laag; voor financierders hebben wij een goedgekeurd (extern) kwaliteitsstatuut waardoor we geen risico lopen op het niet uitbetalen van declaraties. Ook werkt GGZ Oost Brabant binnen het kader van horizontaal toezicht, waarbinnen risico's transparant gedeeld worden met de financierders.

Financiële verslaggeving

GGZ Oost Brabant dient zorg te dragen voor het opzetten en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen die de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving ondersteunen, voor het bewaken van de effectiviteit en efficiency van de operationele procesvoering en voor het naleven van de geldende wet- en regelgeving. Binnen GGZ OB ziet de Raad van Toezicht erop toe dat de Raad van Bestuur adequate preventieve en repressieve beheersmaatregelen heeft ingesteld om het risico op fraude zoveel mogelijk te beperken. Er is een overzicht naleving wet- en regelgeving en risicoanalyse. Interne beheersingsmaatregelen zijn genomen o.a. met invoering three lines of defence en interne controle. Ook is het fraude risico beleid verder uitgewerkt.

GGZ Oost Brabant heeft in 2022 een nieuw treasurystatuut vastgesteld. Hierin is nader gedefinieerd welk beschikbaarheidsrisico, renterisico en debiteurenrisico de organisatie wil lopen. Hierbij wordt in lijn met de algemene risicobereidheid van de organisatie een risicomijdend beleid gevoerd. GGZ Oost Brabant beheerst het renterisico's door gebruik te maken van traditionele instrumenten. Hieronder vallen het maken van contractuele renteafspraken met geldgevers over bestaande leningen en het afsluiten van leningen met uitgestelde storting. GGZ Oost Brabant maakt geen gebruik van rentederivaten.

Wet- en regelgeving

In 2021 is voor het eerst een Compliance jaarplan opgesteld en door de organisatie gereed gemaakt voor bestuurlijke besluitvorming. In 2022 is voor het eerst de complete cyclus doorlopen inclusief bestuurlijke besluitvorming. De ervaringen uit 2021 die zijn opgedaan door de organisatie zijn meegenomen in het jaarplan. Het jaarplan Compliance 2022 is tot stand gekomen in overleg met alle leden van de commissie Compliance. De commissie Compliance vergadert periodiek en kent een vertegenwoordiging uit de gehele organisatie. De risico's zijn geïnventariseerd, geclassificeerd en geadresseerd. Een van de risico's betreft de nieuwe Governancecode zorg: de statuten en mogelijk ook de reglementen RvT en RvB dienen gewijzigd te worden.

Fred Pijls, Voorzitter Raad van Bestuur
Anne-Marie Schram, Lid Raad van Bestuur

Verslag van de interne toezichthouder

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

Met dit verslag geeft de Raad van Toezicht invulling aan deze taak.

De Raad van Toezicht bestaat op grond van de statuten van de stichting uit minimaal vijf en maximaal 7 leden en houdt integraal toezicht op het beleid van de Raad van Bestuur en op de algemene gang van zaken binnen de stichting en de daaraan verbonden instellingen (steunstichting Olim). De Raad van Toezicht fungeert als werkgever voor de Raad van Bestuur en vervult een advies- en klankbordfunctie voor de Raad van Bestuur.

Samenstelling Raad van Toezicht in 2022

- Mr. Bernadette. Elbers, MPM, voorzitter Raad van Toezicht en lid van de commissie werkgeverszaken (tot 1 juli 2022).
Strategisch bestuursadviseur Regio Hart van Brabant
Lid raad van commissarissen Woonkwartier
Lid van de Adviesraad Master of Public Management TIAS School for Business and Society , Tilburg
- Drs. Han van Wijk, voorzitter Raad van Toezicht (per 1 juli 2022), lid commissie werkgeverszaken en voorzitter van de auditcommissie.
Manager Finance & Control (a.i.) Rijndam Revalidatiezorg
Voorzitter Raad van Toezicht, Quadraam Scholengroep
Lid Raad van Toezicht De Forensische Zorgspecialisten
Penningmeester Dorpsvereniging Heilig Landstichting
- Anja Verdaasdonk, MBA, lid Raad van Toezicht en lid van de auditcommissie
Directeur bestuurder van Woningstichting Land van Altena
Lid Raad van Toezicht SKOV Kinderopvang
Bestuursvoorzitter RTC Cella
- Dr. Guy Schulpen, lid Raad van Toezicht en lid van de commissie K&V
Medisch directeur Zorg In Ontwikkeling (ZIO). Per 1 augustus 2022 medisch directeur Co-Med Group.
Voorzitter Stichting Gezondheidscentra Maastricht tot 1 augustus 2022
Lid Raad van Bestuur Mens GGZ tot 1 augustus 2022
Bestuurslid stichting Beter Samen tot 1 augustus 2022
Bestuurslid stichting HAZO 24 tot 1 augustus 2022
Bestuurder Coöperatie De Nieuwe GGZ Zuid Limburg U.A. tot 1 augustus 2022
Bestuurder Stichting Beheer WS 81 tot 1 augustus 2022
Bestuurder Stichting TIPP tot 1 augustus 2022
- Drs. Olof Suttorp, MD MBA, lid Raad van Toezicht en voorzitter van de commissie K&V (tot 12 oktober 2022)
Voorzitter Raad van Bestuur Amphia Ziekenhuis
Lid Adviesraad Master of Health Administration Tias Business School, Tilburg
Adviseur en covoorzitter Rode Hoed Symposium, Mediforum, Bergen
Bestuurder Stichting Kerkzaal Spaarne Ziekenhuis/ Stichting Orthopaedisch Onderzoek Spaarne Ziekenhuis (SOOS)
Voorzitter Stichting Therapie Op Maat Instituut
Bestuurder Stichting Ethiek Extramuraal
Commissaris Stichting de Zevenhoek

De zittingstermijn van Bernadette Elbers is geëindigd op 1 juli 2022 en zij is na twee zittingstermijnen conform de statuten niet herbenoembaar. Zij was tot die datum voorzitter van de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht heeft in dat kader in zijn vergadering van 25 mei 2022 een nieuwe voorzitter benoemd die vanwege omstandigheden per 6 april 2023 is aangetreden. In diezelfde vergadering is het besluit genomen om Han van Wijk tijdelijk voor de periode vanaf 1 juli 2022 totdat de nieuwe voorzitter in functie komt te benoemen tot voorzitter Raad van Toezicht. Olof Suttorp heeft zijn functie als lid Raad van Toezicht per 12 oktober 2022 neergelegd. De Raad van Toezicht heeft daarom in zijn vergadering van 10 november 2022 in het kader van de werving van een nieuw lid een besluit genomen over de bemensing van de selectie- en benoemings commissie, planning van de procedure, selectie van een extern bureau voor de werving en gesproken over het op te stellen concept profiel. In de vergadering van 14 april 2022 is Anja Verdaasdonk per 1 juni 2022 herbenoemd voor een periode van 4 jaar. Bij haar is de portefeuille vastgoed belegd, met name ook vanwege het Lange Termijn Huisvestingsplan op Huize Padua.

Onafhankelijkheid en zittingstermijn

De leden van de Raad van Toezicht hebben, in overeenstemming met de Governancecode Zorg, op geen enkele wijze een (juridische) binding met stichting GGZ Oost Brabant, anders dan hun lidmaatschap van de raad. De raad en zijn leden zijn onafhankelijk in hun functioneren. De zittingstermijn van de leden is vier jaar, met eenmaal de mogelijkheid tot herbenoeming. Dit is vastgelegd in de statuten van de stichting. Het percentage vrouwen in de Raad van Toezicht was in 2022 40%.

Aandachtsgebieden en samenwerking

De Raad van Toezicht is zo samengesteld dat de noodzakelijke verscheidenheid aan deskundigheid en competenties vertegenwoordigd is. Aandachtsgebieden daarbij zijn: volksgezondheid in het algemeen en de geestelijke gezondheidszorg in het bijzonder, kwaliteit en veiligheid, netwerkorganisaties, vastgoed en bedrijfsvoering van professionele organisaties. De samenwerking en het integraal functioneren van de Raad van Toezicht wordt jaarlijks geëvalueerd. De Raad van Toezicht heeft op 14 april 2022 zijn zelfevaluatie gehad. Ook de samenwerking tussen de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur is onderdeel van de jaarlijkse evaluatie.

Scholing

De Raad van Toezicht heeft na iedere reguliere vergadering een themabijeenkomst. Hierin staat kennisoverdracht door en discussie met deskundigen van binnen en buiten GGZ Oost Brabant centraal. De leden van de Raad van Toezicht zijn aangesloten bij de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorg en Welzijn (NVTZ). Via onder meer de NVTZ ontvangen de leden van de Raad van Toezicht voor hun functie vervulling noodzakelijke informatie en de mogelijkheid om deel te nemen aan scholingsbijeenkomsten.

Honorering en beleid vergoeding onkosten Raad van Bestuur

De honorering van de leden van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur geschiedt conform de voorschriften van de WNT. De Raad van Toezicht heeft de score van 12 punten voor de klasse indeling WNT vastgesteld voor GGZ Oost Brabant waarmee GGZ Oost Brabant voor 2022 is ingedeeld in klasse V met een bezoldigingsmaximum van € 216.000, -.

De leden en voorzitter Raad van Toezicht worden per 1 januari 2022 bezoldigd conform het maximum.

Voor het jaar 2023 is de score ongewijzigd vastgesteld waarmee GGZ Oost Brabant ook voor dat jaar is ingedeeld in klasse V met een bezoldigingsmaximum van €223.000,-

Op basis van de Zorgbrede Governance Code paragraaf 6.5.4 heeft de Raad van Toezicht een beleid voor de vergoeding van onkosten voor de Raad van Bestuur en het aannemen van geschenken en uitnodigingen door de Raad van Bestuur goedgekeurd.

De Raad van Toezicht ziet toe op naleving ervan. Het reglement heeft als uitgangspunt dat sober, transparant en doelmatig wordt omgegaan met publieke middelen. Hiertoe behoren de vergoedingen die verbonden zijn aan de uitoefening van de taken van de Raad van Bestuur. Het zijn over het algemeen kosten die buiten de organisatie GGZ Oost Brabant worden gemaakt ten behoeve van GGZ Oost Brabant.

Informatievergaring en werkwijze

De Raad van Toezicht houdt toezicht op de gang van zaken binnen de instelling, de realisatie van geformuleerde doelstellingen, het beleid van GGZ Oost Brabant en behaalde prestaties vanuit het maatschappelijk perspectief. De raad danwel de commissie kwaliteit & veiligheid, danwel een delegatie uit de Raad van Toezicht heeft daartoe onder andere overleggen met de interne gremia zoals de medische staf, de KP staf, de VAR, de ondernemingsraad, de cliëntenraad, familierraad en uiteraard de Raad van Bestuur. De Raad van Toezicht heeft ook jaarlijks een gesprek met een afvaardiging van het Managementteam. Dit jaar zijn vanuit het managementteam drie nieuwe leden van het managementteam, de directeur FC&V, de directeur van de zorggroep Oss/Uden/Veghel en Land van Cuijk en de directeur behandelzaken van de zorggroep Helmond/Peelland ,in gesprek gegaan met de Raad van Toezicht.

Zij bespreken hoe wordt omgegaan met de thema's uit het Integraal Zorgakkoord en dan met name de zaken rond de arbeidsmarkt en de krimp van het aantal medewerkers. Er wordt ook gesproken over de samenwerking van de directies met de raad van bestuur en hoe de eerste indrukken zijn van de nieuwe MT leden van de organisatie.

De Raad van Toezicht heeft in het verslagjaar gesproken met een delegatie van de klinisch psychologen staf en de VAR. Tijdens dit gesprek is onder andere gesproken over de rol en positie van de KP-staf en de samenwerking tussen de KP-staf, VAR en Medische Staf en de vorming van een specialistenstaf. Met de VAR is gesproken over de subsidieaanvraag in het kader van het landelijk actieplan medezeggenschap en over de wijze van communiceren met de achterban. Tot slot is gesproken over hoe de medezeggenschap, met alle adviesgremia die er zijn binnen de instelling, op een effectieve en efficiënte wijze vormgegeven kan worden.

Door het jaar heen is de Raad van Toezicht via trimesterrapportages op de hoogte gehouden van de productiecijfers, de exploitatiecijfers en de kwaliteitsindicatoren van de instelling.

Via de informatievoorziening wordt de Raad van Toezicht in elke vergadering schriftelijk door de Raad van Bestuur geïnformeerd over de ontwikkelingen op het gebied van kwaliteit van zorg, behandel- en zorgbeleid, sociaal beleid, financieel-economisch beleid, samenwerking, onroerend goed en diverse andere onderwerpen.

De Raad van Toezicht werkt met een jaargenda waardoor de onderwerpen die ter besluitvorming moeten worden voorgelegd aan de Raad van Toezicht en de te bespreken thema's voor die periode zijn gepland en evenwichtig zijn verdeeld.

Commissies

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

Commissie werkgeverszaken

De commissie werkgeverszaken van de Raad van Toezicht heeft het afgelopen jaar voortgangs- en beoordelingsgesprekken gevoerd met de individuele leden van de Raad van Bestuur. Tijdens deze gesprekken is onder andere de voortgang van de beleidsvoornemens in de Kaderbrief met de Raad van Bestuur besproken. Ook is gesproken over de persoonlijke ontwikkeling van de leden Raad van Bestuur en de samenwerking binnen de Raad van Bestuur en tussen de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht. De commissie heeft kennis genomen van het feit dat het lid Raad van Bestuur het proces tot accreditatie als bestuurder in de zorg succesvol heeft doorlopen. Hiermee zijn beide leden van de raad van bestuur geaccrediteerd.

Vergaderingen in 2022

De Raad van Toezicht vergaderde in 2022 zeven keer. Daarvan vonden 5 vergaderingen fysiek plaats en 2 via beeldbellen. Voorafgaand aan de vergadering met de Raad van Bestuur is een korte besloten vergadering (zonder Raad van Bestuur) waarin de Raad van Toezicht de vergadering voorspreekt. De externe accountant woonde eenmaal (in mei van het verslagjaar) de vergadering van de Raad van Toezicht bij. De jaarrekening 2021 en het accountantsverslag zijn in bijzijn van de accountant besproken in de auditcommissie. Daarnaast besprak de volledige Raad van Toezicht de jaarrekening 2021 en het accountantsverslag 2021 in bijzijn van de accountant.

De volgende thema's zijn besproken:

- Veerkrachtige organisatie 2 x (25 mei en 14 december)
- Zorginnovatie (29 september)
- Strategisch Personeelsbeleid (10 november)

Onderstaand de belangrijkste onderwerpen waarop het toezicht van de raad zich in 2022 richtte:

- De wijziging van het reglement (college) geneesheer directeuren en het reglement raad van bestuur in verband met het anders invullen en organiseren van de functie geneesheer directeur. Met de wijziging wordt het bewaken van de kwaliteit en veiligheid van de geleverde zorg door de geneesheer-directeur dichter bij de geleverde zorg georganiseerd;
- Betrokken bij de werving en selectie van de nieuwe Geneesheer Directeur en het geven van een advies over de uiteindelijke benoeming;

- In het kader van het Lange termijn Huisvestingsplan Huize Padua (LLHP) zijn de bouwstenen van het plan en de architecten selectie besproken. Tevens is het financiële plan van aanpak (LLHP rekenen en tekenen) voor de realisatie van het LLHP uitgebreid besproken en goedgekeurd.
- De Raad van Toezicht heeft de verkoop van het Paapje 10-12 in Boxmeer goedgekeurd.
- De Raad van Toezicht heeft de procuratieregeling van stichting GGZ Oost Brabant goedgekeurd.
- In de vergadering van 14 juli 2022 heeft de Raad van Toezicht zijn input gegeven voor de Kaderbrief 2023.
- De Raad van Toezicht heeft de routekaart voor een duurzaam gezonde bedrijfsvoering ter informatie ontvangen.
- Bij de goedkeuring van de begroting 2023 van stichting Olim heeft de Raad van Toezicht ingestemd met het voorstel om voor 2023 en 2024 extra financiële middelen beschikbaar te stellen aan GGZ Oost Brabant ter financiering van wetenschappelijk onderzoek.
- Tot slot moet de implementatie van het Zorgprestatie-model worden genoemd. Dit heeft door het jaar heen voortdurend de aandacht gehad van de Raad van Toezicht en heeft bij GGZ Oost Brabant een zachte landing gehad.
- De Raad van Toezicht heeft aangegeven geen bezwaar te hebben tegen de nevenfuncties van de leden van de Raad van Bestuur: het betrof de volgende nevenfunctie:
Bestuursfunctie van De Nederlandse GGZ van Anne-Marie Schram.

Bedrijfsvoering en ontwikkelingen op financieel gebied

In het kader van de planning- en control cyclus is de Kaderbrief 2023 en de begroting 2023 van Stichting GGZ Brabant door de Raad van Toezicht in dit verslagjaar goedgekeurd. Tevens heeft de Raad van Toezicht de managementletter 2022 besproken. De begroting 2023 van stichting Olim is goedgekeurd. De Raad van Toezicht heeft in mei 2021 de jaarrekening 2021, het jaarverslag Raad van Toezicht 2021, het populaire jaarverslag 2021 van stichting GGZ Oost Brabant en de Jaarrekening 2021 Stichting Olim goedgekeurd. Het accountantsverslag van 2021 wordt voor kennisgeving aangenomen. Tevens wordt de jaarrekening 2021 van FacZo BV goedgekeurd.

Han van Wijk,
Voorzitter Raad van Toezicht

Jaarrekening

- Geconsolideerde jaarrekening
- Enkelvoudige jaarrekening

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2022

Stichting GGZ Oost Brabant

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van ontwikkeling		241.237	1.241.686
Totaal immateriële vaste activa		<u>241.237</u>	<u>1.241.686</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		26.156.983	22.896.424
2. machines en installaties		1.329.131	1.623.036
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.399.962	1.627.834
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		892.584	3.270.919
Totaal materiële vaste activa		<u>29.778.660</u>	<u>29.418.213</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. andere deelnemingen		193.968	145.687
Totaal financiële vaste activa		<u>193.968</u>	<u>145.687</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. gereed product en handelsgoederen		156.990	329.748
Totaal voorraden		<u>156.990</u>	<u>329.748</u>
II Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		924.960	6.323.148
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		9.612	89.561
3. nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten		30.287.371	37.362.524
4. overige vorderingen		10.497.529	5.997.874
5. overlopende activa		1.485.590	987.217
Totaal vorderingen		<u>43.205.062</u>	<u>50.760.324</u>
III Liquide middelen	6	23.792.569	14.286.081
C Totaal activa		<u>97.368.485</u>	<u>96.181.739</u>

Stichting GGZ Oost Brabant

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
PASSIVA			
D Groepsvermogen	7		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
II Bestemmingsfonds		47.478.309	43.965.757
III Overige reserves		6.209.581	6.456.119
Totaal groepsvermogen		<u>53.687.936</u>	<u>50.421.921</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		4.508.200	4.086.693
Totaal voorzieningen		<u>4.508.200</u>	<u>4.086.693</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1. schulden aan banken		6.500.000	7.444.444
Totaal langlopende leningen		<u>6.500.000</u>	<u>7.444.444</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		944.444	944.444
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.467.166	3.198.775
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		4.937.088	6.043.900
4. schulden ter zake pensioenen		3.460.156	121.312
5. overige schulden		18.863.495	23.920.250
Totaal kortlopende schulden		<u>32.672.350</u>	<u>34.228.682</u>
H Totaal passiva		<u>97.368.485</u>	<u>96.181.739</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2022

	Ref	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		73.553.104	75.117.544
Wet langdurige zorg		41.369.101	36.821.137
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		-	387.677
Forensische zorg		191.365	651.543
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		198.422	189.284
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		3.152.288	2.269.547
Baten uit onderaanneming		770.123	489.229
		119.234.401	115.925.962
Opbrengsten Jeugdwet	15	7.637.861	7.411.515
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	11.491.921	12.909.441
Netto omzet		138.364.184	136.246.919
Overige bedrijfsopbrengsten	17	1.022.049	-174.955
		1.022.049	-174.955
Som der bedrijfsopbrengsten		139.386.234	136.071.963
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	18	8.028.100	7.762.176
Lonen en salarissen	19	73.449.609	73.371.637
Sociale lasten	19	10.729.391	10.151.083
Pensioenlasten	19	7.035.983	6.652.667
Andere personeelskosten	19	5.399.354	5.237.504
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	3.455.397	3.600.358
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	21	538.974	273.565
Overige bedrijfskosten	22	27.432.719	28.148.256
Som der bedrijfslasten		136.069.527	135.197.245
BEDRIJFSRESULTAAT		3.316.706	874.718
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	159.269	58.015
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	23	-	262.121
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	-255.051	-286.823
		-95.782	33.313
		3.220.925	908.031
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	23	45.091	-162.952
RESULTAAT BOEKJAAR		3.266.016	745.079
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		3.512.553	341.209
Algemene reserve		-246.537	403.870
		3.266.016	745.079

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.316.706		874.718
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20,21	3.994.371		3.873.923	
- mutaties voorzieningen	8	421.507		209.206	
- boekresultaten afstoting vaste activa	17	-822.049		-375.045	
- bijzondere waardevermindering	17	-200.000		550.000	
			3.393.829		4.258.084
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	172.758		-92.774	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-		26.499.593	
- vorderingen	5	7.554.362		-28.699.947	
- effecten	3	-		674.884	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-1.340.209		-670.432	
			6.386.911		-2.288.676
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			13.097.446		2.844.126
Resultaat deelneming	23	45.091		-162.952	
Ontvangen interest	23	159.269		309.303	
Betaalde interest	23	-271.174		-305.544	
Ontvangen dividenden	23	-		10.832	
			-66.814		-148.361
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			13.030.632		2.695.765
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-3.509.820		-4.193.102	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	977.500		16.124	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-		-555.571	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	-		-	
Investeringen in overige financiële vaste activa	3	-47.378		-32.642	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	-		162.952	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.579.698		-4.602.239
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	9	-944.445		-2.234.445	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-944.445		-2.234.446
Mutatie geldmiddelen			9.506.488		-4.140.920
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		14.286.081		18.427.001
Stand geldmiddelen per 31 december	6		23.792.569		14.286.081
Mutatie geldmiddelen			9.506.487		-4.140.920

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

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

De belangrijkste activiteiten zijn het verlenen van geestelijke gezondheidszorg.

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

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

Niet-geconsolideerde maatschappij:

Naam	Satutaire zetel	Hoofdactiviteit
FacZo Beheer B.V.	Rosmalen	Zorgdragen voor facilitaire diensten

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

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)* en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Bij GGZ Oost Brabant was sprake van een wijziging bij de financiering van de zorgverzekeringswet gefinancierde zorg. Financiering door DBC's en ZP's is gewijzigd in financiering door een zorgprestatie model. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen zoals meerkosten en transitieprestatie niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De financiering vindt plaats met eigen vermogen en met vreemd vermogen. Het geconsolideerd eigen vermogen van GGZ Oost Brabant bedraagt per 31 december 2022 € 53.687.936 positief. Het vreemd vermogen is verdeeld in een lang en kort gedeelte, waaronder door banken verstrekte leningen. De banken hebben voorwaarden gesteld in de financieringsovereenkomsten die GGZ Oost Brabant dient na te komen. Daarbij is de rekening-courant financiering dagelijks opzegbaar. De continuïteit van de stichting hangt niet af van de bereidheid van banken deze financiering te continueren.

Uit de enkelvoudige jaarrekening 2022 zijn onder andere de volgende ratio's te herleiden:

- DSCR: 6,99
- Solvabiliteitsratio: 53,87%

Deze ratio's geven aan dat over het verslagjaar 2022 wordt voldaan aan de kredietafspraken met de bank. Geldende afspraken zijn dat bij een solvabiliteit van 30%, de norm van DSCR 1,3 voldoende is, bij een solvabiliteit van 25% zal deze 1,5 moeten zijn en een solvabiliteit van minder dan 25% zal de DSCR 2,0 moeten zijn. Als niet wordt voldaan, zal het rekening courant krediet van € 7,5 mln mogelijk opgezegd worden. Tot en met eind 2024 zal naar verwachting geen gebruik gemaakt worden van dit krediet.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. Als gevolg van de stelselwijziging wijkt het resultaat niet af dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting. Belangrijke vermelding is dat het balanstotaal 2021 in de vergelijkbare cijfers afwijkt van de vastgestelde jaarrekening 2021. Oorzaak hiervan is dat de vorderingen en schulden bij de zorgverzekeraars gesaldeerd opgenomen staan vanaf 2022.

Financiële instrumenten

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

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

Primaire financiële instrumenten

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken. De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Verrekenen en salderen

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

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

Leasing

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

Operationele leasing

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De waarderingsgrondslagen met betrekking tot de bepaling van de voorzieningen en de bepaling van de omzet Zorgverzekeringswet zijn door het management aangemerkt als meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie.

Consolidatie

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

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling Stichting GGZ Oost Brabant zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Stichting GGZ Oost Brabant. In de geconsolideerde jaarrekening is opgenomen de stichting:

Stichting Olim, Kluisstraat 2 te Boekel; met een eigen vermogen op 31 december 2022 van € 2.690.831 en een verlies van € 246.537 over 2022.

Verbonden rechtspersonen

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

- FacZo Beheer B.V. verricht haar activiteiten op basis van een overeenkomst van kosten voor gemene rekening met Stichting Reinier van Arkel en Stichting GGZ Oost Brabant. GGZ Oost Brabant draagt 95%* 55% van deze kosten.

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

- FacZo Beheer B.V., Berlicumseweg 8 te Rosmalen;
- Rechtsvorm: Besloten Vennootschap;
- Kernactiviteiten: facilitaire dienstverlening;
- Mate van zeggenschap door GGZ Oost Brabant: 50%;
- Voor het bedrag van het eigen vermogen en het resultaat van deze entiteit wordt verwezen naar de toelichting 'Financiële vaste activa'.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting GGZ Oost Brabant.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting op de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het einde van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Kosten van software : 20%.
- Bedrijfsterreinen : 0% - 5%.
- Bedrijfsgebouwen : 2,5% - 25%.
- Machines en installaties : 5% - 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20%.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. Met name verbouwingen ter overbrugging naar vervangende nieuwbouw, heeft een afschrijvingspercentage passend bij de beperkte gebruiksduur van het pand. Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Software wordt geactiveerd enkel en alleen als beschikkingsmacht aanwezig is.

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar nihil.

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

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

Financiële vaste activa

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

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

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

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

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

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan het voorlopig koopcontract of als dit nog niet aanwezig is, de woz-waarde of indien lager de taxatiewaarde. Als daaruit een negatief resultaat zou ontstaan, wordt impairment toegepast. Voor activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, is dat voor 2022 niet van toepassing geweest.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

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

Vorderingen

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

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Eigen vermogen

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

Kapitaal

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

Overige reserves

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie en onttrekking aan de voorziening. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen, indien het waarschijnlijk is, dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening regeling generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid betreft de contante waarde van de in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd, inclusief af te dragen sociale premies en pensioenpremie. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 1%. Door wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen afgenomen met € 52.000.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen.

Deze post is te splitsen in drie delen: Langdurig zieken, de transitievergoeding en de WGA-verplichting, allen gewaardeerd tegen contante waarde. Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende de 1e 6 maanden, 90% voor de volgende 6 maanden, 80% voor de maanden 13 tm 18 en 75% voor de maanden 19 tm 24. De transitievergoeding wordt gevormd voor medewerkers waarvoor de verwachting is dat na twee jaar ziekte een ontslagvergunning wordt aangevraagd. De voorziening WGA-verplichting aangezien GGZ Oost Brabant eigen risicodragers is voor de WGA en daardoor geen WGA-premie betaalt aan het UWV. Dit betekent dat GGZ Oost Brabant voor gedeeltelijk arbeidsongeschikt personeel, na twee jaar, de verplichting heeft om maximaal 10 jaar lang loon door te betalen. Op basis van een onderliggende berekening waarbij rekening is gehouden met de mate van terugkeer in het arbeidsproces, mate van hervatting van werk, uitstroom naar de IVA en deels vergoeding door derden, is deze voorziening bepaald. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%. Door aanpassing van de disconteringsvoet van 1% in 2021 naar 2% in 2022 wordt de voorziening € 81.841 lager.

Voorziening verlieslatend contract

Stichting GGZ Oost Brabant heeft een meerjarig contract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door Stichting GGZ Oost Brabant na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Per 31 december 2022 is door het aangaan van nieuwe contracten, er geen negatief verschil meer en daarom ook geen voorziening noodzakelijk. Bij de berekening tot 31 december 2021 is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten. Deze is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Schulden

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

Investeringsubsidies

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Opbrengsten

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

Opbrengsten Zorgverzekeringswet

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

Vanaf 1 januari 2022 is er een nieuw financieringsmodel ingevoerd, het 'Zorgprestatie-model'. De opbrengsten worden verantwoord op basis van de verrichte prestaties binnen het in 2022 ingevoerde Zorgprestatie-model. Om een financieel neutraal over te gaan is er een vangnet beschikbaar gesteld. Dit in de vorm van een 'transitieprestatie'. Afhankelijk van het contract per zorgverzekeraar, heeft dit transitie-model enige mate van onzekerheid in zich. Waar nodig is een afslag genomen op de berekende transitieprestatie. GGZ Oost Brabant is per 1 januari 2020 overgegaan op Horizontaal Toezicht in de zorgsector. Vanaf dat moment is de financiële impact nihil op mogelijke afkeur van verrichte prestaties, omdat tijdig gesignaleerd en gerapporteerd wordt bij mogelijke onvolkomenheden tussen geleverde diensten en de facturatie. Stichting GGZ Oost Brabant heeft in 2022 geen gebruik gemaakt van de COVID-19 compensatieregeling. De in deze jaarrekening 2022 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen door de onzekere factoren in de realisatie mogelijk afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting. De schadelastjaren tot en met 2016 zijn definitief afgewikkeld met de zorgverzekeraars.

Opbrengsten Wet langdurige zorg

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

Exploitatiesubsidies

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Opbrengsten 'overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening'

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

Opbrengsten Jeugdwet

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

Overige bedrijfsopbrengsten

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

- boekwinsten verkoop materiële vaste activa.

Boekwinsten verkoop materiële vaste activa:

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting verwerkt voor zover deze nog niet tot uitkeer heeft geleid per balansdatum en wordt als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Van een reorganisatievoorziening is geen sprake in deze jaarrekening. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenlasten

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

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

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.343 (2021 € 13.311). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 114.866 (2021 € 112.189). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2022 volgens opgave van het fonds 111,6%. In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Om de dekkingsgraad sneller te herstellen verhoogt PFZW de premie met een premieopslag gedurende de herstelperiode. Tijdens het herstelplan verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Stichting GGZ Oost Brabant bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. Stichting GGZ Oost Brabant heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Uitgangspunten Sociaal Domein

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

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2023 of later.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

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

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.241.686	1.614.688
Bij: investeringen	-	555.571
Af: afschrijvingen	543.993	711.799
Af: desinvesteringen	456.456	216.774
Boekwaarde per 31 december	<u><u>241.237</u></u>	<u><u>1.241.686</u></u>

Toelichting:

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

De desinvestering heeft betrekking op software die niet meer in gebruik is bij GGZ Oost Brabant.

2. Materiële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	29.418.213	28.240.540
Bij: investeringen	3.509.820	4.314.102
Af: afschrijvingen	2.911.404	2.888.559
Af: desinvesteringen	237.969	247.870
Boekwaarde per 31 december	<u><u>29.778.660</u></u>	<u><u>29.418.213</u></u>

Toelichting:

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

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € nihil aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

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

De materiële vaste activa dienen, voor het gedeelte van Stichting GGZ Oost Brabant enkelvoudig, volledig als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 7.444.444 (2021: € 8.388.889) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WfZ). De materiële vaste activa van Stichting Olim zijn niet verpand. De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WfZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WfZ een recht van hypotheek aan het WfZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WfZ is geborgd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	145.687	275.997
Resultaat deelnemingen	45.091	-162.952
Mutatie ledenrekening	2.287	32.642
Van vorderingen	903	-
Boekwaarde per 31 december	<u>193.968</u>	<u>145.687</u>

Toelichting:

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

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

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kern-activiteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
FacZo Beheer B.V.	Facilitaire dienstverlening	5.000	50%	82.240	45.091
Vestigingsplaats: Rosmalen					
Opgericht in 2017					

Toelichting:

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

4. Voorraden

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht (2021: nihil).

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. op handelsdebiteuren	924.960	6.323.148
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	9.612	89.561
3. nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten	30.287.371	37.362.524
4. overige vorderingen		
vorderingen uit hoogte van financieringstekort	2.413.938	1.587.178
vorderingen op zorgverzekeraars	2.528.658	-
vorderingen op justitie	120.590	-
vorderingen op gemeenten	1.848.752	1.638.303
belastingen en premies sociale verzekeringen		
disagio lening	21.000	26.250
vorderingen op personeel	143.483	72.089
nog te ontvangen bedragen	3.421.108	2.674.054
5. overlopende activa		
Overige vorderingen en overlopende activa	1.380.067	978.452
te ontvangen ziekengelden	105.523	8.765
Totaal vorderingen	<u>43.205.062</u>	<u>50.760.324</u>

Toelichting:

Op de post "nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten" is een voorziening van € 60.000 (2021: € nihil) in mindering gebracht. Tevens is er een bedrag van € 36.488.149 (2021: nihil) aan ontvangen voorschotten in mindering gebracht, deze worden verrekend met de per 31 december nog te factureren ZVW-zorgproducten. De vordering op zorgverzekeraars betreft de transitieprestatie 2022 verminderd met de nog terug te betalen ZVW-zorgproductie van oude jaren.

Het aan de Bank Nederlandse Gemeenten betaalde disagio is geactiveerd en valt vrij gedurende de looptijd van de lening.

De waarde van deze disagio per 31 december 2022 bedraagt € 21.000. De overige vorderingen hebben een looptijd van korter dan 1 jaar. Er is voor een bedrag van € nihil opgenomen als voorziening dubieuze debiteuren.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

Onder de overige vorderingen is € 2.413.938 opgenomen inzake het financieringsverschil WLZ. Dat is als volgt is te specificeren.

Vordering of schuld uit hoofde van financieringstekort/-overschot	Jaar 2022	Jaar 2021	Totaal
Saldo per 1 januari	-	1.587.178	1.587.178
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	2.413.938	-	2.413.938
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	-3.560	-3.560
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	-1.583.619	-1.583.619
Saldo per 31 december	<u>2.413.938</u>	<u>-</u>	<u>2.413.938</u>
Stadium van vaststelling (*)	b	c	
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort			2.413.938
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot			-

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	Jaar 2022	Jaar 2021
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	41.372.660	36.483.260
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	38.958.723	34.896.081
Financieringstekort / overschot	<u>2.413.938</u>	<u>1.587.178</u>

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1. Bankrekeningen	23.765.856	14.262.512
2. Kassen	26.712	23.569
Totaal liquide middelen	<u>23.792.569</u>	<u>14.286.081</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van een afgegeven bankgarantie van € 37.111. Deze is verstrekt aan een verhuurder.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
I Kapitaal	45	45
II Bestemmingsfonds	47.478.309	43.965.757
III Overige reserves	6.209.581	6.456.119
	<u>53.687.936</u>	<u>50.421.921</u>

7.I Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>

7.1.II Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	43.965.757	3.512.553	-	47.478.309
	<u>43.965.757</u>	<u>3.512.553</u>	<u>-</u>	<u>47.478.309</u>

7.1.III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	6.456.119	-246.537	-	6.209.581
	<u>6.456.119</u>	<u>-246.537</u>	<u>-</u>	<u>6.209.581</u>

Toelichting:

Een deel van het vermogen is afgezonderd omdat daar een beperktere bestemmingsmogelijkheid aan is gegeven. Dit deel van het eigen vermogen is aangeduid als bestemmingsfonds. De reserve aanvaardbare kosten is in overeenstemming met RJ 655 aan te merken als een bestemmingsfonds.

De algemene reserve bestaat grotendeels uit de som van de in het verleden gevormde voor- en nadelige exploitatiesaldi, uit de periode van vóór 1968 (voor het in werking treden van de AWBZ) en uit bijzondere baten in verband met niet direct in het AWBZ-dienstverleningsproces begrepen zaken.

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Kapitaal

	Saldo per 01-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
<i>Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:</i>				
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>

7.1.II Bestemmingsfonds

	Saldo per 01-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Reserve aanvaardbare kosten	43.624.548	341.209	-	43.965.757
	<u>43.624.548</u>	<u>341.209</u>	<u>-</u>	<u>43.965.757</u>

7.1.III Overige reserves

	Saldo per 01-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Algemene reserves	6.052.249	403.870	-	6.456.119
	<u>6.052.249</u>	<u>403.870</u>	<u>-</u>	<u>6.456.119</u>

7.2. Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	3.266.016	745.079
Herwaardering materiële vaste activa	-	-
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa	-	-
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	-	-
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	-	-
Totaalresultaat van de instelling	<u>3.266.016</u>	<u>745.079</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8 Voorzieningen

	Boekwaarde per 01-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Verandering disconterings- voet	Boekwaarde per 31-dec-22
<i>Het verloop is als volgt weer t</i>	€	€	€	€	€	€
1. Verlieslatend contract	1.061.310		196.585	864.725	-	-
Jubileumverplichtingen	732.000	101.000	45.000	49.000	-52.000	687.000
langdurig zieken en WGA (en ZW)	2.293.383	2.906.976	998.303	663.380	-81.841	3.456.835
Generatiebeleid	-	364.365	-	-	-	364.365
Totaal voorzieningen	4.086.693	3.372.341	1.239.888	1.577.105	-133.841	4.508.200

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

	31-dec-22
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.414.380
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.093.821
hiervan > 5 jaar	990.428

Toelichting per categorie voorziening:

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

9 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	8.388.889	10.623.333
Af: aflossingen	944.445	2.234.444
Stand per 31 december	7.444.444	8.388.889
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	944.444	944.444
Stand langlopende schulden per 31 december	6.500.000	7.444.444

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

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	944.444	944.444
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	6.500.000	7.444.445
hiervan > 5 jaar	2.722.224	3.666.663

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

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij BNG N.V. en Rabobank luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht "langlopende schulden". De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De reële waarde van de langlopende schulden wijkt gering af van de boekwaarde. De boekwaarde van de leningen bedraagt € 7,4 mln en de reële waarde bedrag € 8,0 mln. De geplande uitgaande kasstromen van de leningen over de resterende looptijd van de leningen, zijn contant gemaakt tegen 2%. De reële waarde is hoger dan de boekwaarde, doordat er sprake is van vastrentende leningen waarbij de rente en aflossing tegen een lager bedrag contant gemaakt is.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. schulden aan banken		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	944.444	944.444
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten	4.467.166	3.198.775
3. belastingen en premies sociale verzekeringen	4.937.088	6.043.900
4. schulden ter zake pensioenen	3.460.156	121.312
5. overige schulden		
schulden aan zorgverzekeraars	-	1.608.698
schulden aan justitie	-	107.376
schulden aan gemeenten	339.112	481.468
nog te betalen salarissen	652.847	641.440
reservering vakantiegeld	2.564.732	2.573.474
reservering vakantiedagen en JUS	2.889.950	2.997.103
persoonlijk levensfase budget	7.885.486	7.980.751
saneringskosten	36.132	32.184
patiëntengelden	27.377	27.377
overige schulden	4.467.859	7.470.380
Totaal overige schulden	<u>32.672.350</u>	<u>34.228.682</u>

Toelichting:

De post patiëntengelden die per balansdatum gepresenteerd is, dient nog terugbetaald te worden aan de erfgenamen van één cliënt. De schuld aan het pensioenfonds is opgelopen naar gemiddeld 4 maanden. Facturen zijn hiervoor pas in 2023 ontvangen. De positie 'overige schulden' is gedaald doordat een onderhoudsverplichting van € 1,7 mln is vrijgevallen. Per 31 december 2021 stond er een post van 1 mln aan nog te ontvangen facturen, per 31 december 2022 zijn facturen tijdig ontvangen en daardoor opgenomen in de post schulden aan leveranciers en handelskredieten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren is voor circa 55% geconcentreerd bij een grote verzekeraar. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichting op de desbetreffende balanspost.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

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

Toelichting:

Lease- en huurverplichtingen

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

Te betalen:	Binnen één jaar €	Tussen één en vijf jaar €	Meer dan vijf jaar €
Operationele leaseverplichtingen personenauto's	385.467	515.162	-
Operationele leaseverplichtingen multifunctionals	38.320	35.127	-
Huurverplichtingen met betrekking tot vastgoedobjecten	2.784.537	6.052.251	13.562.953
Overige contractuele verplichtingen	5.495.461	2.339.671	261.207
	8.703.785	8.942.210	13.824.160

Gedurende het verslagjaar zijn in de resultatenrekening verwerkt:

	2022 €
Operationele leaseverplichtingen personenauto's	229.485
Operationele leaseverplichtingen multifunctionals	63.157
Huurverplichtingen met betrekking tot vastgoedobjecten	3.714.332
	4.006.974

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Aanvullende toelichtingen:

Kredietfaciliteiten

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

De afgegeven zekerheden zijn:

- Verpanding inventaris, voorraden en vorderingen op derden;
- Pari Passu verklaring;
- Debt-service coverage ratio (min. ratio: 1,3);
- Positieve en negatieve pledge;
- Positieve en negatieve hypotheekverklaring;
- Cross-default;
- Material-adverse-change clause;
- Solvabiliteitsratio van 30,0%
- Hypothecaire inschrijving van € 50.306.000 op de complete vastgoedportefeuille van GGZ Oost Brabant. Deze hypotheek is gevestigd ten behoeve van Coöperatieve Rabobank 's-Hertogenbosch en Omstreken en Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Obligo Stichting Waarborgfonds Zorgsector (WfZ)

De GGZ Oost-Brabant is met ingang van 17 januari 2003 onder deelnemernummer D0204 ingeschreven bij het WfZ.

Over het restant van de schulden van de bij Stichting Wfz geborgde leningen, ad. € 7.444.444 per 31 december 2022, is GGZ Oost-Brabant een obligo verschuldigd. Het obligo bedraagt maximaal 3% (€ 223.333) van de uitstaande schuld van de geborgde lening. Door deze obligo zijn de waarborgsomdeelnemers mede-risicodragend en worden hierop aangesproken indien Stichting Wfz op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken en het Wfz vermogen onvoldoende kapitaalkrchtig is om hieraan te kunnen voldoen.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Liquiditeitsrisico

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

Kredietrisico

Staat elders toegelicht en is beperkt.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 2.848,9 miljoen (prijsniveau 2021).

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

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022.

Stichting GGZ Oost Brabant is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting GGZ Oost Brabant per 31 december 2022.

Levensfasebudget (PLB)

Stichting GGZ Oost Brabant heeft een mogelijke verplichting van € 533.514 voor toekomstige rechten inzake de overgangsregeling PLB voor extra uren medewerkers van 55 jaar en ouder. Deze verplichting is niet meegenomen in de bepaling van de te betalen levensfasebudget per 31 december 2022.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker.

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. Voor GGZ Oost Brabant is dit niet van toepassing.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van ontwikkeling	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2022		
- aanschafwaarde	3.392.686	3.392.686
- cumulatieve afschrijvingen	2.151.000	2.151.000
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>1.241.686</u>	<u>1.241.686</u>
Mutaties in het boekjaar		
- afschrijvingen	543.993	543.993
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	1.358.989	1.358.989
cumulatieve afschrijvingen	902.533	902.533
per saldo	<u>456.456</u>	<u>456.456</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.000.449</u>	<u>-1.000.449</u>
Stand per 31 december 2022		
- aanschafwaarde	2.033.697	2.033.697
- cumulatieve afschrijvingen en overige waarderverminderingen	1.792.460	1.792.460
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>241.237</u>	<u>241.237</u>

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	52.956.803	7.154.824	5.032.739	3.270.919	68.415.285
- cumulatieve afschrijvingen	30.060.379	5.531.788	3.404.905	-	38.997.072
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>22.896.424</u>	<u>1.623.036</u>	<u>1.627.834</u>	<u>3.270.919</u>	<u>29.418.213</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	1.013.711	-	360.003	2.136.106	3.509.820
- overboekingen van investeringen	4.399.688	-	114.753	-4.514.441	-
- afschrijvingen	1.951.547	293.905	665.952	-	2.911.404
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	460.927	-	124.639	-	585.566
cumulatieve afschrijvingen	259.634	-	87.963	-	347.597
per saldo	<u>201.293</u>	<u>-</u>	<u>36.676</u>	<u>-</u>	<u>237.969</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>3.260.559</u>	<u>-293.905</u>	<u>-227.872</u>	<u>-2.378.335</u>	<u>360.447</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	57.909.275	7.154.824	5.382.856	892.584	71.339.539
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	31.752.292	5.825.693	3.982.894	-	41.560.879
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>26.156.983</u>	<u>1.329.131</u>	<u>1.399.962</u>	<u>892.584</u>	<u>29.778.660</u>

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	37.149	108.538	145.687
Mutatie ledenrekening	-	2.287	2.287
Van vorderingen	-	903	903
Resultaat deelnemingen	45.091	-	45.091
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>82.240</u>	<u>111.728</u>	<u>193.968</u>

Andere deelnemingen betreft deelnemingen in onderlinge bossenverzekering en centramed.

BIJLAGE

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2022

Lening	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Nominale-rente	Effectieve rente	Rente herzienings datum	Restschuld 31 december 2021	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings-wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%			€	€	€	€			€	
BNG-2005/2032	27-12-2005	12.000.000	27	lineair	3,12%	3,12%	27-12-2022	4.888.889	444.445	4.444.444	2.222.224	10	lineair	444.444	WfZ
BNG-2008/2028	15-05-2008	10.000.000	20	lineair	4,68%	4,68%		3.500.000	500.000	3.000.000	500.000	6	lineair	500.000	WfZ
								<u>8.388.889</u>	<u>944.445</u>	<u>7.444.444</u>	<u>2.722.224</u>			<u>944.444</u>	

Toelichting:

Van het totaalbedrag aan langlopende schulden heeft een bedrag van € 2.722.224 (2021: € 3.666.663) een resterende looptijd van langer dan 5 jaren.

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar ter hoogte van € 944.444 (2021: € 944.444) zijn niet begrepen in de hierboven genoemde bedragen, maar opgenomen onder de kortlopende schulden. Voor alle leningen tot een bedrag per balansdatum van de volledige schuld € 7.444.444 (2021: € 8.388.888) zijn de onroerende zaken met een boekwaarde van € 27.486.115 (2021: € 24.134.908) hypothecair verbonden.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

14.1 Zorgverzekeringswet

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorgprestatie model	68.019.575	-
Opbrengsten generieke module acute psychiatrie	2.400.197	2.424.711
Transitieprestatie	4.164.756	-
Opbrengsten DBC's	-	70.103.360
Opbrengsten ZZP's	-	3.004.119
Overige opbrengsten ZVW	794.443	415.646
Dotatie/onttrekking voorziening ZVW	-1.825.867	-830.291
Totaal	<u>73.553.104</u>	<u>75.117.544</u>

Toelichting:

Vanaf 1 januari 2020 is GGZ Oost Brabant over op Horizontaal Toezicht in de zorgsector. Vanaf dat moment is de financiële impact nihil, omdat tijdig gesignaleerd en gerapporteerd wordt bij mogelijke onvolkomenheden tussen geleverde diensten en facturatie. Potentiële afslagen in de jaren vanaf 2020, hebben betrekking tot geleverde inspanning waarvoor geen financiering is afgesproken. Deze afslagen ook wel "overproductie" genoemd, worden terugbetaald.

14.2 Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Wet langdurige zorg	41.369.101	36.821.137
Totaal	<u>41.369.101</u>	<u>36.821.137</u>

Toelichting:

De grootste stijging van WLZ-zorg betreft verschuiving vanuit ZvW en WMO-gefinancierde zorg, dit voor een bedrag van € 3,7 mln. Deze trend is reeds in 2021 ingezet. Daarnaast verzorgt GGZ Oost Brabant 'meerzorg' en is er een stijging geweest in de levering van 'modulair pakket thuis' van 0,5 mln.

In 2021 heeft er een verschuiving van € 7 mln plaatsgevonden van WMO-gefinancierde zorg naar WLZ-zorg en voor € 1 mln aan WLZ-zorg overgedragen aan een andere zorginstelling met voor de doelgroep specifieke expertise.

14.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

<i>De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
VIPP 3	-	387.677
Totaal	<u>-</u>	<u>387.677</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14.4 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten forensisch Zorgprestatie­model	191.817	-
Opbrengsten DBC's	-	494.822
Overige opbrengsten forensische zorg	-452	156.721
Totaal	<u>191.365</u>	<u>651.543</u>

Toelichting:

De forensische zorg is afgebouwd en overgedragen aan collega instellingen.

14.5 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stagefondsen	198.422	189.284
Totaal	<u>198.422</u>	<u>189.284</u>

14.6 Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg

De baten beschikbaarheidsbijdrage academische zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage medische vervol­gopleidingen.	3.152.288	2.269.547
Totaal	<u>3.152.288</u>	<u>2.269.547</u>

Toelichting:

Het aantal opleidingsplaatsen is vergroot.

14.7 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten uit samenwerkingsverbanden	756.173	480.236
Opbrengsten uit persoonsgebonden budget	13.950	8.993
Totaal	<u>770.123</u>	<u>489.229</u>

15. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	7.637.861	7.411.515
Totaal	<u>7.637.861</u>	<u>7.411.515</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16. *Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten*

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
WMO	7.330.305	9.133.728
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	2.499.921	1.716.309
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	-	-
Doorberekende salariskosten	276.352	686.958
Overige opbrengsten, huur en doorberekende kosten	1.385.343	1.372.446
Totaal	<u>11.491.921</u>	<u>12.909.441</u>

Toelichting:

In 2021 heeft er een verschuiving plaatsgevonden van WMO-zorg naar WLZ-zorg, dit is van kasbasis in 2021 doorgezet naar jaarbasis in 2022.

17. *Overige bedrijfsopbrengsten*

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwinsten vaste activa	822.049	375.045
Boekresultaat verkoop terrein Coudewater	200.000	-550.000
Totaal	<u>1.022.049</u>	<u>-174.955</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	8.028.100	7.762.176
Totaal	<u>8.028.100</u>	<u>7.762.176</u>

19. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	73.449.609	73.371.637
Sociale lasten	10.729.391	10.151.083
Pensioenpremies	7.035.983	6.652.667
Andere personeelskosten	5.399.354	5.237.504
Totaal personeelskosten	<u>96.614.336</u>	<u>95.412.891</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Algemene en administratieve functies	202	207
Hotelfuncties	40	39
Patiënt- cq. Bewonersgebonden kosten	977	1.000
Leerling personeel	29	28
Terrein- en gebouwgebonden functies	18	20
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.266</u>	<u>1.293</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	2	0

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	543.993	711.799
- materiële vaste activa	2.911.404	2.888.559
Totaal afschrijvingen	<u>3.455.397</u>	<u>3.600.358</u>

21. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	456.456	-
- materiële vaste activa	82.518	273.565
Totaal afschrijvingen	<u>538.974</u>	<u>273.565</u>
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal afschrijvingen	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

De waardervermindering van de immateriële activa betreft software dat buiten gebruik gesteld is door vervangende investeringen. De waardervermindering van de materiële activa betreft verbouwkosten van huurpanden waarvoor de huur opgezegd is.

22. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.015.163	5.942.886
Algemene kosten	12.216.896	11.494.606
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.662.663	3.383.212
Onderhoud en energiekosten	2.613.228	3.844.607
Huur en leasing	3.723.971	3.348.850
Sloopkosten oplevering terrein Coudewater	-	90.965
Baten en lasten hulpbedrijven	65.524	43.131
Dotaties en vrijval voorzieningen	-864.725	-
Totaal overige bedrijfskosten	<u>27.432.719</u>	<u>28.148.256</u>

Toelichting:

Vermindering van de kosten komt met name doordat daling van onderhoudskosten en daling van de huurkosten door vrijval verlieslatend contract in 2022.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	25.428	47.182
Ontvangen dividenden	-	10.832
Resultaat deelnemingen	45.091	-
Wijziging disconteringsvoet voorzieningen	133.841	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	262.121
Subtotaal financiële baten	<u>204.360</u>	<u>320.135</u>
Rentelasten	-255.051	-286.823
Resultaat deelnemingen	-	-162.952
Subtotaal financiële lasten	<u>-255.051</u>	<u>-449.775</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-50.691</u></u>	<u><u>-129.639</u></u>

25. Wet normering topinkomens (WNT)

Zie pagina 57.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

26. Honoraria accountant	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	186.755	122.985
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	58.326	63.791
3 Fiscale advisering	28.314	24.805
4 Niet-controlediensten	2.293	65.392
Totaal honoraria accountant	<u>275.688</u>	<u>276.973</u>

Toelichting:

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

27. Transacties met verbonden partijen

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

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

28. Toelichting op kasstromen

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen de investeringen opgenomen waarvoor in 2022 geldmiddelen zijn opgeofferd.

29. Samenstelling geldmiddelen

De geldmiddelen bestaan volledig uit liquide middelen. Van de per 31 december 2022 aanwezige geldmiddelen is een bedrag van € 37.111 (2021: € 37.111) niet vrij beschikbaar.

1.1.11 Verantwoording Wet Normering Topinkomens

De WNT is van toepassing op Stichting GGZ Oost Brabant. Het bezoldigingsmaximum betreft € 216.000 op grond van klasse V van de Zorgregeling (op basis van 12 punten). Voor de voorzitter van de RvT betreft dit max 15% en voor leden van de RvT max 10%. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022

bedragen x € 1

Functiegegevens

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

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloningen betaalbaar op termijn

Subtotaal

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

-/-Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

Bezoldiging

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

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

	F.M.H. Pijls	A.M.A. Schram
	RvB	RvB
	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
	1	1
	ja	ja
	202.467	202.466
	13.533	13.533
	<i>216.000</i>	<i>215.999</i>
	216.000	216.000
	N.v.t.	N.v.t.
	216.000	215.999
	N.v.t.	N.v.t.
	N.v.t.	N.v.t.

1.1.11 Verantwoording Wet Normering Topinkomens

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

Gegevens 2021

bedragen x € 1	F.M.H. Pijls	A.M.A. Schram
Funcctiegegevens	RvB	RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	196.200	180.771
Beloningen betaalbaar op termijn	12.800	12.750
<i>Subtotaal</i>	<i>209.000</i>	<i>193.521</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
-/-Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	209.000	193.521
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.

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

bedragen x € 1	B.A.M. Elbers	H. van Wijk
Funcctiegegevens	Voorzitter	Lid/Voorzitter vanaf 30/06
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01- 30/06	01/01- 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	16.067	27.044
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.067	27.044
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.067	27.044
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

Gegevens 2021

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Gegevens 2021

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2021

Bezoldiging

Bezoldiging

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

Bezoldiging

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

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

B.A.M. Elbers

Voorzitter

01/01- 31/12

H. van Wijk

Lid

01/01- 31/12

31.350

20.900

31.350

20.900

N.v.t.

N.v.t.

31.350

20.900

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

Gegevens 2022

bedragen x € 1

O. Suttorp

**A. Verdaasdonk
van Weerlee**

G. Schulpen

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2022

Bezoldiging

Bezoldiging

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

Bezoldiging

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

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

Lid

01/01- 12/10

Lid

01/01- 31/12

Lid

01/01- 31/12

16.200

21.600

21.600

16.866

21.600

21.600

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

16.200

21.600

21.600

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

N.v.t.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Gegevens 2021

bedragen x € 1

	O. Suttorp	A. Verdaasdonk van Weerlee	G. Schulpen
	Lid	Lid	Lid
	01/01- 31/12	01/01- 31/12	01/01- 31/12
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2021			
Bezoldiging			
Bezoldiging	20.900	20.900	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	20.900	20.900	20.900
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.

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2022

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van ontwikkeling		241.237	1.241.686
Totaal immateriële vaste activa		<u>241.237</u>	<u>1.241.686</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		25.786.083	22.511.871
2. machines en installaties		1.329.131	1.623.036
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.399.962	1.627.834
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		892.584	3.270.919
Totaal materiële vaste activa		<u>29.407.760</u>	<u>29.033.660</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. andere deelnemingen		193.968	145.687
Totaal financiële vaste activa		<u>193.968</u>	<u>145.687</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. gereed product en handelsgoederen		156.990	329.748
Totaal voorraden		<u>156.990</u>	<u>329.748</u>
II Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		924.960	6.323.148
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		16.082	94.723
3. nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten		30.287.371	37.362.524
4. overige vorderingen		10.497.529	4.246.183
5. overlopende activa		1.485.590	987.217
Totaal vorderingen		<u>43.211.532</u>	<u>49.013.795</u>
III Liquide middelen	6	21.458.795	13.472.162
C Totaal activa		<u>94.670.281</u>	<u>93.236.738</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
PASSIVA			
D Eigen Vermogen	7		
I Kapitaal		45	45
II Bestemmingsfonds		47.470.879	43.958.327
III Overige reserves		3.526.180	3.526.180
Totaal eigen vermogen		<u>50.997.105</u>	<u>47.484.552</u>
E Voorzieningen	8		
1. overige		4.508.200	4.086.693
Totaal voorzieningen		<u>4.508.200</u>	<u>4.086.693</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
3. schulden aan banken		6.500.000	7.444.444
Totaal langlopende schulden		<u>6.500.000</u>	<u>7.444.444</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		944.444	944.444
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.467.166	3.198.775
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		4.937.088	6.043.900
4. schulden ter zake pensioenen		3.460.156	121.312
7. overige schulden		18.856.122	23.912.617
Totaal kortlopende schulden		<u>32.664.977</u>	<u>34.221.049</u>
H Totaal passiva		<u>94.670.281</u>	<u>93.236.738</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Zorgverzekeringswet		73.553.104	75.117.544
Wet langdurige zorg		41.369.101	36.821.137
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		-	387.677
Forensische zorg		191.365	651.543
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		198.422	189.284
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		3.152.288	2.269.547
Baten uit onderaanneming		770.123	489.229
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		-	-
		<u>119.234.401</u>	<u>115.925.962</u>
Opbrengsten Jeugdwet	15	7.637.861	7.411.515
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	<u>11.776.228</u>	<u>13.194.238</u>
Netto omzet		<u>138.648.490</u>	<u>136.531.715</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	17	<u>1.022.049</u>	<u>-550.000</u>
		<u>1.022.049</u>	<u>-550.000</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>139.670.540</u>	<u>135.981.715</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	18	8.028.100	7.762.176
Lonen en salarissen	19	73.449.609	73.371.637
Sociale lasten	19	10.729.391	10.151.083
Pensioenlasten	19	7.035.983	6.652.667
Andere personeelskosten	19	5.399.354	5.237.504
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	3.441.744	3.578.947
Overige waardevermindering van immateriële en materiële va	21	538.974	273.565
Overige bedrijfskosten	22	<u>27.488.308</u>	<u>28.219.625</u>
Som der bedrijfslasten		<u>136.111.463</u>	<u>135.247.203</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		<u>3.559.077</u>	<u>734.511</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	25.428	47.182
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	23	133.841	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	<u>-250.883</u>	<u>-277.533</u>
		<u>-91.614</u>	<u>-230.350</u>
		<u>3.467.462</u>	<u>504.161</u>
Aandeel in winst resp. verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	29	45.091	-162.952
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>3.512.553</u></u>	<u><u>341.209</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		3.512.553	341.209
		<u><u>3.512.553</u></u>	<u><u>341.209</u></u>

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

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

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.241.686	1.614.688
Bij: investeringen	-	555.571
Af: afschrijvingen	543.993	711.799
Af: desinvesteringen	456.456	216.774
Boekwaarde per 31 december	<u><u>241.237</u></u>	<u><u>1.241.686</u></u>

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	29.033.660	27.643.498
Bij: investeringen	3.509.820	4.314.102
Af: afschrijvingen	2.897.751	2.867.148
Af: desinvesteringen	237.969	56.792
Boekwaarde per 31 december	<u><u>29.407.760</u></u>	<u><u>29.033.660</u></u>

Toelichting:

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

Onder de materiële vaste activa is geen vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.2.8.

De materiële vaste activa dienen volledig als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 7.444.444 (2021: € 8.388.889) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WfZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WfZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WfZ een recht van hypotheek aan het WfZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WfZ is geborgd.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. op handelsdebiteuren	924.960	6.323.148
2. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	16.082	94.723
3. nog te factureren omzet ZVW-zorgproducten	30.287.371	37.362.524
4. overige vorderingen		
vorderingen uit hoogte van financieringstekort	2.413.938	1.587.178
vorderingen op zorgverzekeraars	2.528.658	-
vorderingen op justitie	120.590	-
vorderingen op gemeenten	1.848.752	1.638.303
belastingen en premies sociale verzekeringen		
disagio lening	21.000	26.250
vorderingen op personeel	143.483	72.089
nog te ontvangen bedragen	3.421.108	922.363
5. overlopende activa		
Overige vorderingen en overlopende activa	1.380.067	978.452
te ontvangen ziekengelden	105.523	8.765
	<u>43.211.532</u>	<u>49.013.795</u>

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1. Bankrekeningen	21.432.082	13.448.593
2. Kassen	26.712	23.569
Totaal liquide middelen	<u>21.458.795</u>	<u>13.472.162</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van een aan een verhuurder afgegeven bankgarantie van € 37.111

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7. Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
I Kapitaal	45	45
II Bestemmingsfonds	47.470.879	43.958.327
III Overige reserves	3.526.180	3.526.180
Totaal eigen vermogen	<u>50.997.105</u>	<u>47.484.552</u>

7.I Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 01-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>

7.II Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 01-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	€ 43.958.327	3.512.553	-	€ 47.470.879
Totaal bestemmingsreserves	<u>43.958.327</u>	<u>3.512.553</u>	<u>-</u>	<u>47.470.879</u>

7.III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 01-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	3.526.180	-	-	3.526.180
Totaal overige reserves	<u>3.526.180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.526.180</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2022 en resultaat over 2022

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
Stichting GGZ Oost Brabant	50.997.105	3.512.553
Stichting Olim	2.690.831	-246.537
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>53.687.936</u>	<u>3.266.016</u>

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

	Saldo per 01-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
<i>Het verloop 2021 is als volgt weer te geven:</i>				
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>

7. Stichting Olim

	Saldo per 01-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Reserve aanvaardbare kosten	€ 43.617.118	341.209	-	€ 43.958.327
Totaal bestemmingsreserves	<u>43.617.118</u>	<u>341.209</u>	<u>-</u>	<u>43.958.327</u>

	Saldo per 01-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
Algemene reserves	3.526.180	-	-	3.526.180
Totaal overige reserves	<u>3.526.180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.526.180</u>

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
1. schulden aan banken		
Rekening-courant krediet		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	944.444	944.444
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten	4.467.166	3.198.775
3. belastingen en premies sociale verzekeringen	4.937.088	6.043.900
4. schulden ter zake pensioenen	3.460.156	121.312
7. overige schulden		
schulden uit hoofde van financieringsoverschot		
schulden aan zorgverzekeraars	-	1.608.698
schulden aan justitie	-	107.376
schulden aan gemeenten	339.112	481.468
schulden aan overige verbonden maatschappijen		
salarissen	652.847	641.440
reservering vakantiegeld	2.564.732	2.573.474
reservering vakantiedagen en JUS	2.889.950	2.997.103
persoonlijk levensfase budget	7.885.486	7.980.751
saneringskosten	36.132	32.184
patiëntengelden	27.377	27.377
overige schulden	4.460.486	7.462.747
Totaal overige schulden	<u>32.664.977</u>	<u>34.221.049</u>

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Kosten van ontwikkeling</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Stand per 1 januari 2022		
- aanschafwaarde	3.392.686	3.392.686
- cumulatieve afschrijvingen	2.151.000	2.151.000
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>1.241.686</u>	<u>1.241.686</u>
Mutaties in het boekjaar		
- afschrijvingen	543.993	543.993
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	1.358.989	1.358.989
cumulatieve afschrijvingen	<u>902.533</u>	<u>902.533</u>
per saldo	456.456	456.456
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.000.449</u>	<u>-1.000.449</u>
Stand per 31 december 2022		
- aanschafwaarde	2.033.697	2.033.697
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.792.460	1.792.460
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>241.237</u>	<u>241.237</u>

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	52.037.436	7.154.824	5.032.739	3.270.919	67.495.918
- cumulatieve afschrijvingen	29.525.565	5.531.788	3.404.905	-	38.462.258
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>22.511.871</u>	<u>1.623.036</u>	<u>1.627.834</u>	<u>3.270.919</u>	<u>29.033.660</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	1.013.711	-	360.003	2.136.106	3.509.820
- overboekingen van investeringen	4.399.688	-	114.753	-4.514.441	-
- afschrijvingen	1.937.894	293.905	665.952	-	2.897.751
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	460.927	-	124.639	-	585.566
cumulatieve afschrijvingen	259.634	-	87.963	-	347.597
per saldo	<u>201.293</u>	<u>-</u>	<u>36.676</u>	<u>-</u>	<u>237.969</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.125.476</u>	<u>-293.905</u>	<u>-342.625</u>	<u>2.136.106</u>	<u>374.100</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	56.989.908	7.154.824	5.382.856	892.584	70.420.172
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	31.203.825	5.825.693	3.982.894	-	41.012.412
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>25.786.083</u>	<u>1.329.131</u>	<u>1.399.962</u>	<u>892.584</u>	<u>29.407.760</u>

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappij en	Andere deelnemingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	37.149	108.538	145.687
Mutatie ledenrekening	-	2.287	2.287
Van Vorderingen	-	903	903
Resultaat deelnemingen	45.091	-	45.091
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>82.240</u>	<u>111.728</u>	<u>193.968</u>

Andere deelnemingen betreft deelnemingen in onderlinge bossenverzekering en centramed.

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

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

BATEN

16. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
WMO	7.330.305	9.133.728
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	2.499.921	1.716.309
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	300.000	300.000
Doorberekende salariskosten	281.352	691.958
Overige opbrengsten, huur en doorberekende kosten	1.364.649	1.352.243
Totaal	<u>11.776.228</u>	<u>13.194.238</u>

17. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwinsten vaste activa	822.049	-
Boekresultaat verkoop terrein Coudewater	200.000	-550.000
Totaal	<u>1.022.049</u>	<u>-550.000</u>

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	543.993	711.799
- materiële vaste activa	2.897.751	2.867.148
Totaal afschrijvingen	<u>3.441.744</u>	<u>3.578.947</u>

21. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	456.456	-
- materiële vaste activa	82.518	273.565
Totaal afschrijvingen	<u>538.974</u>	<u>273.565</u>
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal afschrijvingen	<u>-</u>	<u>-</u>

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.015.163	5.942.886
Algemene kosten	12.209.337	11.477.477
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.662.663	3.383.212
Onderhoud en energiekosten	2.613.153	3.844.607
Huur en leasing	3.787.194	3.437.347
Sloopkosten oplevering terrein Coudewater	-	90.965
Baten en lasten hulpbedrijven	65.524	43.131
Dotaties en vrijval voorzieningen	-864.725	-
Totaal overige bedrijfskosten	<u>27.488.308</u>	<u>28.219.625</u>

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	25.428	47.182
Resultaat deelnemingen	45.091	-
Wijziging disconteringsvoet voorzieningen	133.841	-
Subtotaal financiële baten	<u>204.360</u>	<u>47.182</u>
Rentelasten	-250.883	-277.533
Resultaat deelnemingen	-	-162.952
Subtotaal financiële lasten	<u>-250.883</u>	<u>-440.485</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-46.523</u></u>	<u><u>-393.302</u></u>

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 17 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting GGZ Oost Brabant heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 17 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die nieuw licht werpen op de feitelijke situatie per 31 december 2022.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Ondertekening door bestuurder en toezichhouders

Raad van Bestuur

F.M.H. Pijls

A.M.A. Schram

Raad van Toezicht

M.M. van Toorenborg

H. van Wijk

G. Schulpen

A.D. Verdaasdonk - van Weerlee

M. de Vugt

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting GGZ Oost Brabant heeft diverse nevenvestigingen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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