

# Jaarrapport GGzE

## 2023



# Jaarrapport 2023

## INHOUDSOPGAVE

<b>Voorwoord Raad van Bestuur</b>	3
<b>Leeswijzer</b>	5
<b>1. Jaarverslag raad van toezicht</b>	6
1.1 Inrichting governance	6
1.2 Samenstelling en continuïteit raad van toezicht	6
1.3 Commissies	7
1.4 Belangrijkste thema's en besluiten in 2023	7
<b>2. Bestuursverslag</b>	10
2.1 Algemene informatie	10
2.2 Organisatiestructuur	11
2.3 Ambities en resultaten 2023	13
2.4 Financieel in 2023	17
2.5 Korte vooruitblik naar 2024	20
2.6 Voornaamste uitdagingen en onzekerheden	21
<b>3. Jaarrekening 2023</b>	23
3.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	24
3.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	26
3.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht	27
3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	28
3.5 Toelichting op de geconsolideerde balans	41
3.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	51
3.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	52
3.8 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	53
3.9 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	60
3.10 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	62
3.11 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	63
3.12 Toelichting op de enkelvoudige balans	64
3.13 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening	67
3.14 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	70
3.15 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	70
<b>4. Overige gegevens</b>	71
4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	72
<b>5. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant</b>	73

# TRANSITIE EN VERSTERKING

## Voorwoord raad van bestuur

Dit jaarverslag gaat over 2023. Een jaar waarin we een nieuwe bezetting van de tweehoofdige raad van bestuur en grotendeels nieuwe bezetting van de raad van toezicht kregen. 2023 was ook het jaar waarin GGzE de erkenning voor de opleiding tot psychiater voor onbepaalde tijd terugkreeg. Een resultaat waar we trots op zijn!

De toekomst daagt ons uit. In 2023 werkten we samen met tientallen maatschappelijke organisaties aan het regioplan, dat we eind 2023 gezamenlijk ondertekenden. In dat plan schetsen wij hoe we het integraal zorgakkoord vertalen voor deze regio, en hoe we met de zorg aansluiten bij de maatschappelijke ontwikkelingen in de regio. Samenwerking is een sleutelwoord. Met elkaar, inwoners en organisaties, en organisaties onderling, werken we aan verbetering van de mentale gezondheid van de inwoners van Eindhoven en De Kempen. En samen proberen wij een gezonde balans te vinden tussen wat de inwoners aan zorg vragen en de behandel- en begeleidingsruimte die wij als zorgaanbieders tot onze beschikking hebben. Het regioplan heeft daarmee invloed op wat wij doen en hoe we dat doen. Op die beweging anticiperen we met een herziene strategie. Het denkwerk startten wij in 2023. Medio 2024 stappen wij met die strategie naar voren.

Een beweging die al ingezet is in 2023 en ook terugkomt in het regioplan is het gebiedsgericht werken. Na jaren van voorbereiding verhuisde meer dan een kwart van al onze zorgprofessionals naar nieuwe locaties in Eindhoven en wijde omgeving. Hier vormden zij een team met de begeleiders van GGzE die al in de gebieden aanwezig waren. Vanuit nieuwe locaties begeleiden en behandelen zij duizenden streekgenoten die onze ondersteuning nodig hebben. Wij zijn daarmee toegankelijk, dichtbij, multi-specialistisch en werken in nauwe samenwerking met andere zorgaanbieders en het netwerk van cliënten. Zo willen we samen bouwen aan betere mentale gezondheid en meer veerkracht van inwoners.

Om van betekenis te kunnen zijn voor cliënten, is het belangrijk dat we onze interne organisatie op orde hebben en houden. De krappe arbeidsmarkt maakt dat we nog scherper zijn op wat medewerkers nodig hebben om hun werk goed te kunnen doen. Een nieuw ontwikkeld onboardingsprogramma is hier een voorbeeld van, zodat nieuwe collega's snel ingewerkt zijn en soepel kunnen invoegen in het nieuwe team. We hebben gewerkt aan het ontlasten van de zorgprofessional door de positionering van het Zorg Support Team die een deel van de administratieve last voor haar rekening neemt. 2023 was ook het jaar waarin strakker gestuurd moest worden op de financiën. De introductie in 2022 van het Zorgprestatiemodel (zonder overgangsjaar) was hier mede debet aan. Tegelijkertijd werd een programma uitgevoerd (Leiderschap & Financiën) om collega's aan te sporen om scherper te sturen op bedbezetting, declarabiliteit, registratiediscipline en inzet van PNIL (Personeel Niet in Loondienst). Met als hoger doel dat we hierdoor duurzaam de best mogelijke zorg kunnen blijven bieden.

We werken in een sterk veranderende wereld. Samen met alle GGzE collega's werken we iedere dag weer om de best mogelijke en passende zorg te bieden. Het regioplan laat zien dat we ook in het regionale netwerk toegevoegde waarde kunnen bieden. Dat vraagt om eigenaarschap en

tegelijkertijd weten wanneer onze kennis en verantwoordelijkheid overgaat in die van een partnerorganisatie in de regio.

Ook in 2024 staan we weer voor grote uitdagingen die zich in de samenleving manifesteren. Als bestuur zijn we trots op alle GGzE collega's die vol overtuiging deze uitdagingen aangaan. En vasthoudend zijn om de verwachtingen van de samenleving adequaat waarmaken. We zijn blij met de samenwerkingsbereidheid van de partners in de regio én daarbuiten omdat we het niet alleen kunnen én willen.

Dank dus aan eenieder die samen met ons het afgelopen jaar, op wat voor manier dan ook, hard heeft gewerkt om inwoners die te maken krijgen met complexe mentale issues terzijde te staan. Wij zien vol vertrouwen uit naar 2024!

Carla van de Wiel en Ingrid Willems  
Raad van bestuur GGzE

# Leeswijzer

In het jaarrapport leggen we verantwoording af aan onze stakeholders over het gevoerde beleid en de geleverde prestaties.

Voor de elektronische bijlagen verwijzen wij u naar [www.jaarverslagenzorg.nl](http://www.jaarverslagenzorg.nl) (DigiMV).

In hoofdstuk 1 vindt u het jaarverslag van de raad van toezicht. Daarin geven wij aan hoe de belangrijkste governance principes zijn vertaald. De samenstelling van de raad van toezicht en de commissies worden beschreven. Daarnaast wordt verslag gedaan van de belangrijkste besluiten en onderwerpen die in de commissies en gezamenlijke vergaderingen zijn besproken.

In hoofdstuk 2 treft u het bestuursverslag aan, waarin de raad van bestuur verantwoording aflegt over het gevoerde beleid. Daarin geven we algemene informatie over GGzE waaronder de missie, visie en gedragscode, en hoe onze organisatie eruit ziet. Ook leggen we verantwoording af over het gevoerde inhoudelijk en financiële beleid op basis van het (meerjaren)beleidsplan.

In hoofdstuk 3 vindt u de jaarrekening, waarin de financiële verantwoording van 2023 is opgenomen. Aansluitend vindt u ook de controleverklaring van de accountant.

# 1. Jaarverslag raad van toezicht

Met dit jaarverslag legt de raad van toezicht formeel verantwoording af. Hiertoe worden hierna vervolgens de gehanteerde governanceprincipes, samenstelling en continuïteit van de raad van toezicht, taak en samenstelling van de commissies van de raad van toezicht en de belangrijkste besproken thema's en besluiten van de raad van toezicht besproken.

## 1.1 Inrichting governance

De jaarrekening van GGzE is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van GGzE te Eindhoven. Het Kamer van Koophandel nummer van GGzE is 17141715.

De raad van toezicht houdt toezicht op het functioneren van de raad van bestuur, het gevoerde beleid en de algemene gang van zaken binnen GGzE. Daarbij richt de raad van toezicht zich op het belang van GGzE, rekening houdend met de maatschappelijke opgave van GGzE en de positie van de (toekomstige) cliënt daarin. Daarnaast fungeert de raad als sparringpartner voor de bestuurders. De raad van toezicht vervult bovendien de werkgeversrol voor de raad van bestuur.

De Governancecode Zorg 2022 vormt het uitgangspunt voor het handelen van GGzE. In 2023 zijn de voorbereidingen getroffen voor een wijziging van de statuten en reglementen van de raad van toezicht en raad van bestuur. Met deze wijzigingen wordt beoogd de statuten in lijn te brengen met de wijzigingen in de governancecode en de modelstatuten en -reglementen van de NVTZ. Na advies van medezeggenschapsorganen worden de herziene statuten naar verwachting in april 2024 door de raad van toezicht vastgesteld.

De jaarlijkse zelfevaluatie heeft plaatsgevonden in november 2023. In 2023 zijn vier nieuwe leden van de raad van toezicht aangetreden. Daarom stond de zelfevaluatie grotendeels in het teken van een intensieve kennismaking en het bepalen van de uitgangspunten voor een visie op toezicht. In deze visie komt onder meer de maatschappelijke opgave van de organisatie en de positie van de (toekomstige) cliënt aan de orde. De raad van toezicht beoogt met deze visie op proactieve wijze bij te dragen aan het realiseren van de missie en strategie van de organisatie. Omdat missie, visie en strategie van GGzE in de eerste helft van 2024 worden vernieuwd, zal de toezichtvisie daarna worden afgerond.

## 1.2 Samenstelling en continuïteit raad van toezicht

In 2023 is de raad van toezicht grotendeels vernieuwd. Er zijn vier nieuwe leden (waaronder de voorzitter) aangetreden en is één lid herbenoemd. Daarnaast zijn drie leden (waaronder de interim voorzitter) teruggetreden. De werving heeft via een openbare procedure en met betrokkenheid van ondernemingsraad en CCR plaatsgevonden.

De leden van de raad van toezicht beschikken over uiteenlopende achtergronden en kennisgebieden. De raad van toezicht kende eind 2023 een omvang van vijf leden.

Naam	Commissies	Start 1e termijn	Einde 1e termijn	Einde 2e termijn	Hoofd- en nevenfuncties	Opleiding/professionalisering 2023
Marc Mittelmeijer (voorzitter)	Remuneratie / governance commissie	01-09-2023	31-08-2027	31-08-2031	<b>Hoofd functie</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Voorzitter raad van bestuur Stichting CVO Groep Rotterdam</li> </ul> <b>Nevenfuncties</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Voorzitter raad van Toezicht Koraal Groep</li> <li>Voorzitter accreditatieraad van EDU-standaard</li> <li>Lid programmaraad NWO-NRO</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Lid intervisiegroep Comenius advies, 7 middagen per jaar</li> <li>NRO Congres "wegwijs met onderwijs en onderzoek", 1 dag</li> <li>VO-Raad congres, diverse lezingen, 1 dag</li> <li>Themacommissie Governance, VO-Raad, 5 bijeenkomsten</li> <li>Strategisch Politiek Beraad- studiedag mbt "IBO Sturing in het onderwijs", Verus, 1 dag</li> </ul>
Eddy van Doorn (vice-voorzitter)	Remuneratie / governance commissie (voorzitter) Auditcommissie	17-04-2023	16-04-2027	16-04-2031	<b>Hoofd functie</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Voorzitter raad van bestuur Stichting Pluyn Groep</li> </ul> <b>Nevenfuncties</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>BAC Bedrijfsvoering (VGN) (onbezoldigd)</li> </ul>	Geen opleiding en professionalisering in 2023.
Angélique Koevoets (lid)	Commissie Kwaliteit (voorzitter)	17-04-2023	16-04-2027	16-04-2031	<b>Hoofd functie</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Voorzitter raad van bestuur Stichting Zuidwester</li> </ul> <b>Nevenfuncties</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Bezoldigd, als consultatiegroep begeleider werkzaamheden verricht voor SIOO, leergang ECM / Masteropleiding Executive Change Management</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Leergang van het Manfred Kets de Vries Institute/INSEAD "The Leadership Mystique".</li> </ul>
Marlies Telgenkamp (lid)	Commissie Kwaliteit	17-04-2023	16-04-2027	16-04-2031	<b>Hoofd functie</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Voorzitter raad van bestuur SBOH</li> </ul> <b>Nevenfuncties</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Vice-voorzitter raad van toezicht Revant</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Online interactieve dialoogsessie "Teamwerk dat telt"(VTW &amp; NVTZ)</li> </ul>
Henk Slagt (lid)	Auditcommissie (voorzitter)	01-01-2019	31-12-2022	31-12-2027	<b>Hoofd functie</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Zelfstandig strategisch adviseur/associate bij Rebel Strategy &amp; Finance</li> <li>Docent masteropleiding Organisatie ontwikkeling bij AvansPlus (2024)</li> </ul> <b>Nevenfuncties</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Geen</li> </ul>	Geen opleiding en professionalisering in 2023.

### Overzicht zittingstermijnen, hoofd- en nevenfuncties, opleidingsactiviteiten in het kader van toezichthouden

## 1.3 Commissies

In 2023 werkte de raad van toezicht met drie commissies: de auditcommissie financiën, de commissie kwaliteit en de remuneratie- en governancecommissie. Elke commissie is gericht op specifieke thema's als voorbereiding op besluitvorming door de gehele raad. Alle commissies rapporteren hun bevindingen in de vergadering van de raad van toezicht. In lijn met de herziening van statuten en reglement van raad van toezicht worden in 2024 reglementen voor de drie commissies opgesteld op basis van bestaande modelreglementen.

## 1.4 Belangrijke thema's en besluiten in 2023

De raad van bestuur verschaft de raad van toezicht tijdig de informatie die nodig is om adequaat te kunnen functioneren. In de regel gebeurt dit als voorbereiding op, dan wel tijdens de vergaderingen van de raad van toezicht. Als daartoe aanleiding is, voorziet de raad van bestuur de raad van toezicht tussentijds van relevante informatie. De informatievoorziening sluit in beginsel aan op de binnen GGzE gebruikte verantwoordingsrapportages (elke vier maanden). In 2023 vonden vergaderingen plaats van de raad van toezicht en raad van bestuur met respectievelijk de CCR (op 17 mei en 17 december 2023) en de ondernemingsraad (op 20 mei en op 9 oktober 2023 in het zogeheten artikel 24 overleg). De overleggen met deze gremia ervaart de raad van toezicht als waardevol. Ze geven additioneel inzicht in wat er leeft in de organisatie en vullen de informatie die de raad van bestuur verstrekt goed aan.

De raad van toezicht vergaderde in 2023 9 keer. Dit betrof 6 vergaderingen in aanwezigheid van de raad van bestuur en 3 interne beraden inzake benoemingen, een themadag en de zelfevaluatie. Daarnaast is de raad van toezicht een aantal keren bijeengekomen in het kader van de werving en selectie van zowel de nieuwe bestuurders als de nieuwe toezichthouders. De auditcommissie vergaderde 6 keer, de commissie kwaliteit vergaderde 3 keer, de remuneratie- en governance commissie vergaderde 1 keer.



De raad van toezicht heeft aandacht besteed aan de kwaliteit en veiligheid van de zorg binnen GGzE. Regelmatig zijn voortgangsrapportages besproken van het project Transitie Lokaal, aansluitend op de commissie kwaliteit. Daarnaast is het verbeterplan rondom de opleiding psychiatrie consequent besproken, aansluitend bij de 3-maandscyclus van toezicht vanuit de RGS. Governance van de opleiding, alsook de participatie en verbinding van de opleidingsgroep waren onder meer specifieke punten van aandacht.

Formele besluiten van de raad van toezicht in 2023 betroffen de goedkeuring van:

- jaarplan en begroting 2023;
- jaarrekening en bestuursverslag 2022 en bijbehorende decharge van de raad van bestuur over het gevoerde financiële beleid in 2022;
- accountantsverslag 2022;
- het plan voor vervangende nieuwbouw;
- het nieuwe treasurystatuut;
- de aanschaf van een nieuw EPD.

Daarnaast besloot de raad van toezicht tot:

- benoeming van Carla van de Wiel en Ingrid Willems tot bestuurder van GGzE;
- benoeming van Eddy van Doorn, Angélique Koevoets (op voordracht van de CCR), Marlies Telgenkamp en Marc Mittelmeijer (voorzitter) tot toezichthouder van GGzE;
- decharge van Luc Kenter als interim bestuurder van GGzE;
- decharge van Ingrid Meijer en Tamara van Scheijndel als lid en Job van der Have als interim voorzitter van de raad van toezicht van GGzE;
- benoeming van het hoofd kliniek van de instelling 'De Woenselse Poort';
- vaststelling van de WNT klassering, het honorarium raad van toezicht en raad van bestuur voor 2024;
- vaststelling van het rooster van aftreden van de raad van toezicht.

### **Commissie Kwaliteit**

Er is besproken hoe wordt gewerkt aan systematische bewaking en verbetering van de kwaliteit en de veiligheid van de zorg en aan het zichtbaar maken van de resultaten daarvan. In de commissie kwaliteit is dieper ingegaan op diverse onderwerpen. Onderwerpen als Transitie Lokaal en opleidingen worden zoveel mogelijk voorafgaand aan bespreking in de raad van toezicht binnen de commissie voorbereid. Aansluitend bij de voortgangsrapportages van Transitie Lokaal hebben continuïteit van zorg, medewerkerstevredenheid en wachtlijsten specifieke aandacht gehad in de commissie kwaliteit. Daarnaast zijn in 2023 informatieveiligheid, beleidsontwikkeling Wvggz en kwaliteitsregistraties besproken. Met de komst van de nieuwe raad van bestuur en een volledig nieuwe bezetting van de commissie kwaliteit is van gedachten gewisseld hoe de commissie in te richten. Uitgangspunten die hieruit voortkwamen worden vastgelegd in een nog vast te stellen reglement. In de nieuwe samenstelling is gesproken over kwaliteitsopvolging in de lijn. Een van de geneesheren directeur neemt als lid deel aan de commissie kwaliteit. Daarnaast zijn inhoudsdeskundigen uitgenodigd in de vergadering.

### **Auditcommissie Financiën**

In de auditcommissie kwamen de financiële managementrapportages, het vervangende nieuwbouwproject, het EPD-project, het financieel herstelprogramma LeF (leiderschap en financiën), het treasurystatuut en de liquiditeitsprognoses aan de orde. Daarnaast is de managementletter van de externe accountant besproken. De accountant is aanwezig geweest bij de bespreking van de jaarrekening in de vergadering van de raad van toezicht. De directeur F&I is vaste deelnemer aan de auditcommissie.

### **Remuneratie- en Governance commissie**

De remuneratie- en governance commissie is in de nieuwe samenstelling een keer bijeengekomen ter voorbereiding op de vaststelling van WNT klassering, vaststelling van honoraria van de raad van bestuur en van de raad van toezicht. Waar eind 2022 de honoraria voor de raad van toezicht voor 2023 gezien de bijzondere omstandigheden van dat moment afwijkend van het advies van de NVTZ zijn vastgesteld, heeft de raad van toezicht voor 2024 besloten de bezoldiging van de raad van toezicht weer in overeenstemming met het advies van de NVTZ te brengen.

In deze commissie is tevens een werkplan besproken om in 2024 de statuten en diverse reglementen te actualiseren.

## 2. Bestuursverslag

### 2.1 Algemene informatie

#### Algemeen

GGzE biedt zorg aan kinderen, jongeren, volwassenen en ouderen met complexe psychische klachten vanuit alle financieringsstromen. Dit organiseren we zoveel mogelijk dicht bij de leefwereld van onze cliënten. Daar waar dat niet kan, bieden we een beschermde omgeving op landgoed De Grote Beek.

Daarnaast heeft GGzE een taak in het opleiden van zorgprofessionals en het uitvoeren van toegepast wetenschappelijk onderzoek.

In het meerjarenbeleidsplan 'GGzE community voor mentale kracht: van inspiratie naar realisatie' heeft GGzE het perspectief voor de periode 2019 - 2022 geschetst. In 2022 hebben we de looptijd van het meerjarenbeleidsplan verlengd, mede met het oog op de komst van de nieuwe raad van bestuur in 2023. In 2023 is gestart met het opstellen van een nieuw meerjarenbeleidsplan, dat in de eerste helft van 2024 wordt afgerond. In dit bestuursverslag wordt daarom nog verwezen naar de bestaande strategie en bijbehorende missie, visie en gedragscode van GGzE.

#### Missie

GGzE 'laat mensen groeien' door mensgerichte behandeling en begeleiding bij psychische problemen.

#### Visie

GGzE wil 'een inspirerende community voor mentale kracht zijn', waar cliënten en medewerkers geïnspireerd worden om de persoonlijke doelen in hun leven te verwezenlijken. Een community is een groep mensen die zich met elkaar verbindt omdat ze gemeenschappelijke doelen en gemeenschappelijke waarden hebben. Leden van een community wisselen informatie met elkaar uit, waarderen elkaar en helpen elkaar. Onze community bestaat uit cliënten, naasten, medewerkers, inwoners en andere organisaties. Wij zijn niet exclusief, maar willen juist inclusief zijn en samen mensen ondersteunen om in hun kracht te komen en te blijven. Ons doel is om cliënten optimaal te laten participeren in de maatschappij. Mensen met een psychische kwetsbaarheid worden vaak gezien als inwoners die niet kunnen opkomen voor zichzelf, die niet helemaal meetellen of er zijn andere vooringenomenheden. Wij zien psychische kwetsbaarheid als een kracht. Een kracht om uit een dal te kunnen geraken, en ook een kracht om die kwetsbaarheid om te kunnen zetten in een kwaliteit. Een mentale kracht dus. Wij zijn ervan overtuigd dat mensen meer tevreden zijn wanneer ze vanuit mentale kracht een bijdrage leveren aan de samenleving. Daarom (be)handelen we vanuit ons hart en geven we ruimte aan talent, creativiteit en humor. We stimuleren eigen regie bij cliënten en medewerkers en we zijn trots op 'bijzonder' zijn. We realiseren ons dat moed noodzakelijk is om ons eigen pad te kiezen, en ook om grenzen aan te geven en elkaar beter aan te spreken.

#### Planetree

Planetree is sinds 2016 voor ons de kapstok van kwaliteit. In aanloop naar onze nieuwe meerjarenstrategie wordt in 2024 Planetree als leidend principe heroverwogen.

## **Gedragcode**

'Zo doen wij dat hier'; zo geven mensen vaak aan wat de gewenste waarden en normen binnen een organisatie zijn. Ook GGzE heeft zulke waarden en normen, waar elke medewerker zich aan hoort te houden. GGzE heeft vijf waarden genoemd, die het richtsnoer vormen voor ons handelen in het contact met cliënten, naasten en elkaar:

- iedere medewerker doet ertoe en weet waar GGzE voor staat;
- je behandelt anderen zoals je zelf behandeld wilt worden;
- als we fouten maken dan leren we daarvan;
- deskundigheid, vernieuwing, integriteit en humor staan voorop;
- leiderschap is dienend en verbindend.

## **Onderzoek en ontwikkeling**

Om cliënten en verwijzers blijvend kwalitatief hoogwaardige zorg en actuele behandelingen te kunnen bieden, is GGzE voortdurend op zoek naar nieuwe inzichten. Wetenschappelijk onderzoek is daarom een belangrijke pijler van ons werk.

We werken nauw samen met universiteiten en kennisinstituten voor sociaalpsychiatrisch en medisch onderzoek. Dit gebeurt in de onderzoekslijnen Evidence Based Management van Innovatie (verbonden aan Tranzo, Universiteit van Tilburg), Forensische Geestelijke Gezondheidszorg (verbonden aan Universiteit van Tilburg) en de medisch psychiatrische onderzoeksgroep (verbonden aan Universiteit Maastricht).

Andere samenwerkingspartners zijn GGz Breburg en Technische Universiteit Eindhoven.

## **Opleiden**

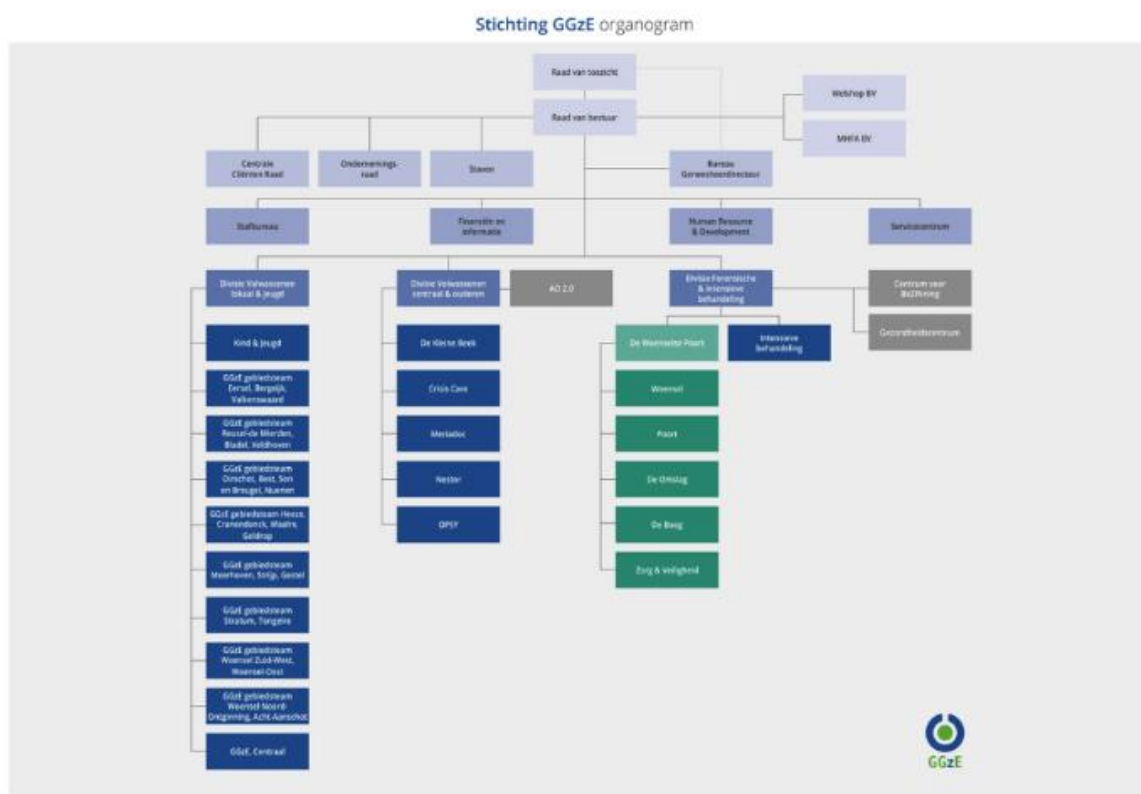
Goed georganiseerde opleidingen zijn onmisbaar voor het welzijn van onze medewerkers en de kwaliteit van de zorg. We zijn een erkende opleidingsinstelling voor de opleidingen tot psychiater, tot verpleegkundig specialist en voor universitair geschoolde psychologen. Daarnaast bieden wij beroepsopleidingen voor verpleegkundigen, ervaringsdeskundigen, social work en persoonlijk begeleiders.

## **2.2 Organisatiestructuur**

De zorg aan cliënten wordt geleverd door zorgprofessionals die werkzaam zijn in drie divisies met een duale/integrale directie: Volwassenen lokaal & jeugd (VLJ), Volwassenen centraal & ouderen (VCO) en Forensische & intensieve behandeling (FIB). De divisies zijn onderverdeeld in eenheden, die eveneens dual aangestuurd worden. Zij worden gefaciliteerd door de ondersteunende diensten: de directie HR&Development (HRD), de directie Financiën & Informatie (F&I), het Servicecentrum en het stafbureau raad van bestuur. Het college geneesheren-directeur ziet toe op de kwaliteit van zorg, waarin zij een adviserende rol hebben in de vrijwillige zorg en een aanwijzing gevend mandaat in de verplichte zorg (Wvvgz). Ze doen dat vanuit een collegiale verhouding en met een portefeuilleverdeling voor de hele instelling.

In het najaar van 2023 hebben we een belangrijke stap voorwaarts gemaakt in het gebiedsgericht en transdiagnostisch werken (transitie lokaal). De zorgeenheden FACT, Direct, Select en De Boei zijn omgevormd naar acht multispecialistische ambulante teams en een centraal team verdeeld over Eindhoven en de regiogemeenten.

## Hierarchisch organogram GGzE



### Besloten Vennootschappen

GGzE heeft de volgende vennootschappen: GGzE Holding BV, Promenzo BV, Welshop BV en MHFA Nederland BV. De aandelen van de BV's zijn in handen van Stichting GGzE. In de twee eerstgenoemde BV's vindt geen activiteit plaats. In Welshop BV en MHFA Nederland BV wel.

In 2016 is Mental Health First Aid (MHFA) Nederland van start gegaan. Dit wordt gedaan met meerdere MHFA-partners in heel Nederland, waardoor nagenoeg in iedere regio MHFA-trainingen worden verzorgd. MHFA biedt trainingen aan om psychische problemen te kunnen herkennen en eerste hulp bij psychische klachten te kunnen geven. In 2022 is MHFA Nederland BV met een andere bedrijfsopzet voortgezet om het gedachtengoed overeind te houden en de trainingen MHFA te kunnen blijven aanbieden. Het jaar 2023 wordt met een mooi positief resultaat afgesloten.

Welshop BV is een samenwerkingsverband met een platform met online zorgproducten, in het kader van zelfhulp of om in te zetten tijdens behandeling. Dit samenwerkingsverband vormt een netwerk van aanbieders (zorg en niet-zorg) waardoor we kwalitatieve goede ggz-zorg, met korte wachttijden, voor heel Nederland beschikbaar maken. Hiermee dragen we bij om de wachtlijsten te verkorten. Daarnaast innoveren we op het gebied van ggz. De behandeling vindt geheel online plaats, te denken aan behandeling van angst of depressie. Welshop BV is in 2023 doorgegroeid naar bijna een verdubbeling van het aantal aanmeldingen voor behandeling. Van de bijna 1.000 aanmeldingen voor behandelingen kiest bijna 35% voor GGzE. Over het jaar 2023 is een negatief resultaat geboekt.

## 2.3 Ambities en resultaten 2023

Het jaarplan van 2023 had als thema ‘Transitie en versterking’. Dit is vertaald naar 4 speerpunten:

1. Transitie lokaal;
2. Vastgoed en de positie van landgoed De Grote Beek;
3. Binden, boeien en behouden van medewerkers ;
4. Governance (onze wijze van werken en onze houding en gedrag) versterken.

Hieronder lichten we onze ambities en de behaalde resultaten toe.

### 1. Transitie lokaal

De manier waarop we als GGzE onze zorg aanbieden, is niet meer passend bij de vraag van vandaag en de toekomst van cliënten en samenleving. De vraag naar professionele zorg blijft stijgen, en de vaak complexe hulpvragen laten zich niet ‘vangen’ in enkelvoudige categorieën. Dit maakt wachtlijsten lang, zowel bij de voordeur als intern. Het heeft GGzE aangezet om een structureel andere manier van zorg te willen bieden. Nabijheid, multi-specialistisch en samenwerken zijn daarin de kernwoorden. GGzE is als specialistische zorgaanbieder onderdeel van de regio, en aanbieder van bovenregionale zorg, en heeft daarmee een intrinsieke wens mee te bouwen aan de veranderingen die nodig zijn om mentale gezondheid en veerkracht te ontwikkelen en borgen en daarmee bij te dragen aan de doelen van het Integraal Zorgakkoord.

Voor inwoners met een mentale hulpvraag (cliënt) betekent dit dat we de zorg dicht bij hun leefwereld organiseren en dat we op het juiste moment met het juiste aanbod aansluiten, en ook weer loslaten wanneer dat kan. De gebiedsteams vormen samen met naasten en netwerkpartners een team om de cliënt heen, aansluitend bij de vraag van de cliënt (en diens naaste) die op dat moment aan de orde is. We werken transdiagnostisch en vanuit netwerkpsychiatrie, we verbinden begeleiding en behandeling. Onze vernieuwde zorglogistiek helpt ons om de cliënt soepel door zijn traject te laten ‘wandelen’. De gebiedsteams sturen op doelmatigheid en een optimalisatie van in-, door- en uitstroom.

Voor de medewerker betekent de transitie werken op een andere plek, met een deel andere collega’s. En transdiagnostisch werken vraagt een andere manier van diagnostiek en behandelkeuzes. Voor de organisatie betekent het een verandering van administratieve en financiële inrichting en huisvesting.

Dit programma, dat is voorbereid in 2022, is in 2023 geïmplementeerd: vanaf oktober 2023 zijn de gebiedsteams van start gegaan. Dit is gepaard gegaan met een tijdelijke intakestop. Tot voorjaar 2024 vinden de verhuizingen plaats.

De medewerkers zijn in 2023 getraind in transdiagnostisch werken. De verdiepingstrainingen lopen door in 2024.

Ook de samenwerking met ketenpartners heeft een andere kleur. We onderzoeken in gezamenlijkheid, aansluitend bij de vraag van de cliënt, wat het best aansluit, het zogenaamde verkennend gesprek. Het doel is het voorkomen van nodeloos op een wachtlijst staan, maar hulp bieden door de juiste instantie zodat de ‘cliënt’ zo snel mogelijk weer ‘gewoon inwoner’ kan zijn. De pilot verkennend gesprek is met succes afgerond. In 2024 en 2025 zal regionaal worden opgeschaald.

## **2. Vastgoed en de positie van landgoed De Grote Beek**

Het vastgoed van GGzE op landgoed De Grote Beek en daarbuiten moet aansluiten bij onze visie, missie, marktontwikkelingen en strategische doelstellingen. In 2023 hebben we hiervoor de voorbereidende werkzaamheden verricht. De eerste aanzet van het vlekkenplan is gereed en vastgelegd in 'vastgoed in vogelvlucht'. In 2024 leggen we dit allemaal in een strategisch vastgoedplan (SVP) vast voor de periode 2024 - 2033 rondom huisvesting, terreinontwikkeling, onderhoud en duurzaamheid. Dit begint met het inzichtelijk maken van de toekomstige (zorg)vraag, onze ambities en ontwikkelingen in maatschappij en wet- en regelgeving op basis van de herijking de visie van de GGzE die in het voorjaar 2024 gereed is. Transitie lokaal is in 2023 een belangrijke ontwikkeling geweest. Ook voor onze andere doelgroepen stellen we een toekomstvisie op. Vervolgens 'vertalen' we dit naar vastgoed: welke huisvesting is nodig om te kunnen voldoen aan vraag, ambities en ontwikkelingen? In het SVP leggen we uiteindelijk vast welke maatregelen nodig zijn om de huidige vastgoedportefeuille geschikt te maken voor de toekomst.

In het SVP zal voor elk pand op het landgoed een richtingbepalende visie worden ontwikkeld, passend bij de leidende inhoudelijke visie. Ook het landgoed als geheel vraagt om een toekomstgerichte heroriëntatie. We bepalen samen of en hoe het landgoed nadrukkelijker ingezet kan worden als onderdeel van ons primaire proces, de wensen en behoeften van cliënten en medewerkers of als verdienmodel. Daarnaast gaat het SVP in op de beschermde woonvormen. De knelpunten en acties uit dit vlekkenplan zijn nader uitgewerkt en besproken met de drie zorgdivisies. Recent heeft de gemeente Eindhoven de gebiedsvisie voor Eindhoven Noordwest (inclusief landgoed De Grote Beek als helende omgeving) gepresenteerd. Deze kadergevende visie is belangrijk en vormt belangrijke input voor de op te stellen strategische vastgoedvisie en -plan.

### *Nieuwbouw op landgoed De Grote Beek*

De afgelopen jaren zijn plannen ontwikkeld voor vervangende nieuwbouw op landgoed De Grote Beek voor een deel van de cliënten en medewerkers die nu nog wonen en werken bij Nestor, de eenheid intensieve behandeling (KIB, Longcare), de afdelingen De Catamaran, kliniek voor orthopsychiatrie en De Wederik (HIC-J) van de eenheid Kind en Jeugd. Op basis van financiële afwegingen is besloten de vervangende nieuwbouw voorlopig on hold te zetten.

## **3. Binden, boeien en behouden van medewerkers**

Voor alle ambities in de jaarplannen hebben we het belangrijkste kapitaal van onze organisatie nodig: onze medewerkers. Als organisatie van en voor mensen is het van groot belang dat onze medewerkers 'lekker in hun vel' zitten, want alleen dan kunnen zij voor onze cliënten de beste zorg leveren. Wij willen dat onze medewerkers met plezier en trots bij GGzE werken. Het binden, boeien en behouden van medewerkers is een belangrijk onderwerp van gesprek mede gezien de krapte op de arbeidsmarkt. Een goede werksfeer, ontwikkelmogelijkheden, leiderschapontwikkeling en aandacht voor het welzijn van medewerkers is belangrijk.

Binden, behouden en boeien van medewerkers kreeg in 2023 specifieke aandacht door leiderschapontwikkeling (managementontmoetingen en management trainingen), een vastgesteld projectplan voor onboarding, een nieuwe visie op duurzame inzetbaarheid, nieuwe recruitmentprocessen, 2 wervingscampagnes en meer zichtbaarheid op sociale media, optimalisatie van HR processen en het aannemen, opleiden en positioneren van vertrouwenspersonen.

#### **4. Governance (onze wijze van werken en onze houding en gedrag) versterken**

In het jaarplan 2023 namen wij ons voor de governance van GGzE opnieuw met elkaar te bezien. Daarmee beoogden wij taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden te verhelderen, duidelijk te maken wat de regels zijn, en hoe we ons daartoe verhouden (gedrag). Een voorbeeld hiervan is de opleiding psychiatrie, waar de governancestructuur verbeterd is, op orde is gebracht en in de praktijk leidt tot een goede opleiding en opleidingscultuur.

2023 is voor bestuur en raad van toezicht van GGzE een jaar van verandering geweest. In 2023 is de bezetting van de raad van toezicht en van de raad van bestuur vernieuwd en gecompleteerd. Onder leiding van de nieuwe raad van bestuur is eind 2023 gestart met het ontwikkelen van een nieuwe meerjarenstrategie. De organisatie inrichting vraagt de aandacht van raad van bestuur en directie. We volgen hier het principe van 'richten, inrichten, verrichten'. In de periode van november 2023 - mei 2024 werken we aan de nieuwe meerjarenstrategie van GGzE. Daar waar mogelijk zijn vooruitlopend daarop mensen bij elkaar gebracht om de samenhang te verbeteren. Voorbeelden hiervan zijn informatiebeveiliging/privacy en kwaliteit&veiligheid.

In 2023 hebben we een audit uitgevoerd op de governance code Zorg 2022. Alle documenten die hiermee verband houden zijn daarbij tegen het licht gehouden. Naar aanleiding hiervan zijn in 2023 onder meer de klokkenluidersregeling en het treasury statuut vernieuwd en vastgesteld. Statuten zijn geactualiseerd en worden in de eerste helft van 2024 vastgesteld. Daarnaast worden ook de reglementen (van de raad van toezicht en de raad van bestuur en van de diverse commissies) geactualiseerd en vastgesteld.

#### **Overige resultaten in 2023**

Erkenning opleiding psychiatrie. In 2023 heeft GGzE het eerder opgestelde verbeterplan voor de opleiding psychiatrie verder uitgevoerd. Dit verbeterplan was gericht op het optimaliseren van het opleidingsklimaat, de governance van de opleiding en de kwaliteitscyclus van de opleiding. In december 2023 heeft de RGS (Registratiecommissie Geneeskundig Specialisten) de erkenning voor de opleidingen psychiatrie en klinische geriatrie voor onbepaalde tijd verleend.

#### **De Woenselse Poort**

De forensische zorg is doorlopend in ontwikkeling. Deze ontwikkelingen worden onder andere ingegeven vanuit maatschappelijke vraagstukken, de wetenschap en de landelijke politiek. Vanuit deze context heeft De Woenselse Poort gewerkt aan een nieuw meerjarenbeleidsplan forensische zorg 2023 - 2028.

Op 31 mei 2023 is het nieuwe meerjarenbeleidsplan forensische zorg vastgesteld. Het plan beschrijft de opdracht waar we als organisatie voor staan en de ambities die we de komende jaren met elkaar willen realiseren. Realisatie van onze ambities vraagt ook een kritische blik op de uitdagingen waar we voor staan.

In een strategisch overleg hebben teamleiders, regiebehandelaren, managers, psychiaters en directie gesproken over de ambities en wat dit betekent voor onze doelen voor 2024. Daarbij is goed gekeken naar de huidige dilemma's maar ook naar de uitdagingen die voor ons liggen. Deze gesprekken hebben waardevolle inzichten opgeleverd.



## VCO

Bij divisie VCO is de verkenning naar de propositie van het beddenhuis verder uitgewerkt. Een klinische opname wordt gezien als een opschaling in een ambulante traject. Invulling van doelmatige en passende cliëntzorg vindt plaats door te sturen op een zinvolle daginvulling, de doorontwikkeling en training van het suicide-preventieprogramma, het verlagen van het aantal incidenten en dwang en drang maatregelen en een vermindering van het aantal verblijfsdagen per cliënt.

Met het management is in 2023 ingestoken op een leantraining, die verder uitgebouwd wordt naar procesgerichte sturing.

In 2023 is de afdeling Kortdurende opname (voorheen Medium Care) geopend. De kortdurende opname biedt mensen een time-out en/of een kortdurende behandeling met als doel stabilisatie.

## Rookvrije GGzE

In het Nationaal Preventieakkoord, dat brancheorganisatie De Nederlandse ggz heeft gesloten met andere brancheorganisaties en met de overheid, is afgesproken dat alle ggz-instellingen in Nederland in 2025 rookvrij moeten zijn. GGzE heeft ervoor gekozen om al in juli 2022 rookvrij te zijn. Dat wil zeggen dat cliënten, medewerkers en bezoekers niet mogen roken in de gebouwen en op de terreinen van GGzE.

De invoering van dit rookvrij-beleid heeft veel stof doen opwaaien en heeft geleid tot klachten en rechtszaken. De Rechtbank Oost-Brabant heeft in november 2023 uitspraak gedaan dat GGzE onvoldoende heeft onderbouwd dat het algehele rookverbod noodzakelijk is voor een ordelijke gang van zaken en veiligheid, passend bij de Wvvgz doelgroep. Dientengevolge heeft de raad van bestuur moeten besluiten om roken in de buitenlucht toe te staan. Het rookverbod voor de binnenruimten (inclusief privéruimten) blijft gehandhaafd, ook vanwege bescherming van werknemers tegen meeroken (eveneens een wettelijke plicht) en brandveiligheid.

## Regioplan IZA

In december 2023 heeft GGzE het regioplan ondertekend. Daarin is vastgelegd hoe we, samen met partners uit welzijn, sociaal domein en zorg, gemeenten en zorgverzekeraars, de komende jaren uitvoering geven aan het Integraal Zorgakkoord (IZA) in onze regio. Het IZA is een landelijk akkoord dat als doel heeft de zorg in Nederland voor de toekomst goed, toegankelijk en betaalbaar te houden. In het regioplan hebben we afgesproken de komende jaren samen in te zetten op o.a.:

- Versterken mentale gezondheidszorg voor (jong) volwassenen;
- Digitale infrastructuur;
- Slimmer inzetten van capaciteiten;
- Arbeidsmarkt.

## Duurzaamheid

De zorgsector wil een 'duurzame zorg'. Dat betekent 'groene en klimaatneutrale zorg' met minimale uitstoot van broeikasgassen en impact op de leefomgeving. Met duurzame zorg draagt de sector bij aan het beperken van de zorgvraag én aan de beweging richting passende zorg. In 2018 ondertekende GGzE daarom de eerste Green Deal Zorg.

In 2023 zijn voorbereidingen getroffen voor de Green Deal Zorg 3.0 met 5 thema's:

- gezondheidsbevordering; een gezonde leef- en werkomgeving en voeding;
- kennis & bewustwording van duurzaamheid binnen de zorg;
- 50% CO<sub>2</sub>-reductie van gebouwen en vervoer;
- circulaire bedrijfsvoering;
- medicijnen - Verminderen van milieubelasting.

Door ondertekening van deze vernieuwde Green Deal in januari 2024 heeft GGzE zich gecommitteerd aan de doelstellingen.

### Certificeringen en erkenningen

GGzE kent meerdere (kwaliteits-)systemen met de bijbehorende certificaten. In 2023 geldt voor GGzE het volgende:

- **ISO Informatiebeveiliging (ISO27001/NEN7510).** Eind 2023 zijn er geen openstaande tekortkomingen. Het certificaat is geldig tot januari 2025.
- **ISO Healthcare (ISO15224).** Eind 2023 staan er geen major tekortkomen open, wel enkele minors. Deze zijn allemaal uitgewerkt in een verbeterplan. Het certificaat is geldig tot maart 2025.
- **Planetree.** Het zilveren certificaat is geldig tot januari 2025.
- **Milieuthermometer zorg (voor landgoed De Grote Beek).** Het zilveren certificaat voor het landgoed is geldig tot 2025.
- **Audit Security, Safety en Housing (SSH).** In de externe audit van september 2023 zijn bevindingen geconstateerd voor FPK De Woenselse Poort. Deze worden door middel van een verbeterplan aangepakt.
- **TOPGGz.** De certificaten voor Catamaran en VIBE zijn geldig tot 2026.
- **PSO.** De Prestatieladder Socialer Ondernemen (PSO) is een kwaliteitskeurmerk van TNO, dat inzicht geeft in de mate waarin organisaties meer dan gemiddeld sociaal ondernemen, gericht op de arbeidsparticipatie van kwetsbare groepen op de arbeidsmarkt. Ook laten we hierin zien dat we van onze leveranciers vragen om sociaal te ondernemen. GGzE heeft een certificaat voor Trede 2, dat geldig is tot oktober 2024.
- **Jeugd Flexibele ACT.** Het FACT-team Kind en Jeugd heeft begin 2023 het keurmerk 'Jeugd Flexibele ACT' opnieuw behaald. Dit keurmerk is geldig tot 2026.
- **Erkenning opleiding psychiatrie.** In december 2023 heeft GGzE haar erkenning voor de opleidingen psychiatrie en klinische geriatrie voor onbepaalde tijd teruggekregen.

## 2.4 Financieel in 2023

GGzE sluit het jaar 2023 af met een positief netto financieel resultaat. In dit hoofdstuk gaan we daar nader op in.

X 1 miljoen €

	2023	2022
Resultaat	2,8	2,8
Omzet	220,8	211,1
EBITDA (resultaat + rente + afschrijvingen, norm minimaal € 15 miljoen)	16,1	15,6
Solvabiliteit (totaal eigen vermogen/balanstotaal, norm minimaal 25%)	39,4%	35,6%
Liquiditeit	27,9	22,1
Investerings	5,1	6,7

Cumulatief komt GGzE uit op een nettoresultaat van € 2.842.000, waarbij een resultaat van € 2.000.000 was begroot.

## Resultaat

Het resultaat van € 2,8 miljoen is € 0,8 miljoen hoger dan het begrote resultaat van € 2,0 miljoen en komt als volgt tot stand:

- De omzet was lager dan begroot, met name door een lagere bedbezetting (nadeel van € 6,3 miljoen). De bedbezetting is later in het jaar verbeterd.
- De personele kosten waren lager (per saldo voordeel € 1,3 miljoen) door:
  - o Krapte arbeidsmarkt, daardoor veel vacatures en veel inzet personeel niet in loondienst (PNIL)
  - o (extra) cao verhogingen, welke vooralsnog niet zijn gedekt in de tarieven
  - o vrijval vanuit de personele voorzieningen, met name door aanpassing van de disconteringsvoet.
- Lagere materiële kosten en dotaties overige voorzieningen (voordeel € 1,9 miljoen)
- Positieve afwikkeling van productieafspraken en balansposities oude jaren (voordeel € 3,9 miljoen).

Het positieve resultaat is mede behaald door het verbeterprogramma Leiderschap en Financiën (kortweg LeF). Dit programma is in de zomer van 2023 gepresenteerd en de maanden erna uitgevoerd om met name het operationele resultaat te verbeteren.

Het programma bestaat uit 5 zogenaamde 'knoppen':

- a. productie verhogen;
- b. bedbezetting optimaliseren;
- c. registratie verbeteren;
- d. PNIL-inzet verminderen;
- e. uitgaven verminderen.

Met name de hogere bedbezetting en de verbeterde registratie hebben voor een belangrijk deel bijgedragen aan de verbetering van het resultaat. Het verbeterprogramma LeF wordt ook in 2024 voortgezet. GGzE neemt hiermee eigen verantwoordelijkheid om alles te doen wat binnen de beïnvloedingsfeer ligt om als een goed rentmeester om te gaan met de maatschappelijke middelen waar we mee werken.

## Solvabiliteit

De solvabiliteit komt uit op 39,4%. De minimale eis van ING is een solvabiliteit van 25%. De huidige bereikte financiële status biedt GGzE voor de komende jaren enig comfort om de noodzakelijke (financiële) vernieuwingen en investeringen mogelijk te maken. Vanuit de raad van toezicht zijn grenzen gesteld met betrekking tot het solvabiliteitsniveau.

## Liquiditeit en financiering

De eindstand van de bank bedraagt € 27,9 miljoen positief en eindigt hiermee boven de liquiditeitsbegroting. In het hogere liquiditeitsaldo zitten potentiële terugbetalings-verplichtingen aan zorgfinanciers over afgelopen jaren. Het huidige saldo is voldoende om aan eventuele terugbetalingsverplichtingen te voldoen. Ook heeft het terughoudend investeringsbeleid invloed gehad op de positieve liquiditeitsontwikkeling. Door de positieve bankstand was het niet nodig gebruik te maken van de kredietfaciliteit van de bank.

De opstart van de facturatie over de zorgproductie 2023 is met enige vertraging tot stand komen, mede door de afwikkeling van het jaar 2022 en het later opleveren van de getekende

contractafspraken. Ook heeft een zorgverzekeraar problemen gekend met de verwerking de facturatie, die pas na de zomer waren opgelost. De latere facturatie werd opgevangen door bevoorschottingsafspraken. Het is prettig te constateren dat deze afspraken eenvoudig te maken waren. Dit heeft ertoe geleid dat de liquiditeit van voldoende omvang is gebleven en er nooit problemen zijn ontstaan.

Eind 2023 is een bedrag van € 10 miljoen gestort in een 3 maands deposito. Het rentetarief bedraagt 3,45%. Op jaarbasis zou dit, met gelijkblijvend rentepercentage, een extra renteopbrengst van € 345.000 opleveren.

In 2023 is geen financiering aangetrokken. Voor een nadere toelichting op beleid en doelstelling van financieel risicobeheer wordt verwezen naar paragraaf 'Financiële instrumenten en risicobeheer' zoals opgenomen in de jaarrekening onder paragraaf 3.4.2 'Grondslagen van waardering van activa en passiva'.

Met ING is per 1 juni 2023 de bestaande kredietovereenkomst met een jaar verlengd.

### **Investeringsen**

Er wordt een terughoudend beleid met betrekking tot de investeringen gevoerd. De investeringen verhouden zich tot het FLTP (Financieel Lange Termijn Plan). Naast de instandhoudingsinvesteringen zorgvastgoed is geïnvesteerd in de moderne werkplek omgeving. Het 'reguliere' investeringsprogramma bedraagt gemiddeld € 8 miljoen per jaar en dit bedrag is gelijkelijk verdeeld over de zorg en de overige activa (ICT en innovatie). Door het besluit om de vervangende nieuwbouw vooralsnog niet uit te voeren, is de bereidheidsverklaring van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) voor de benodigde financiering niet verlengd. De reeds gemaakte kosten ad € 1,2 miljoen zijn ten laste van de exploitatie gebracht.

### **Gezonde financiële resultaten vormen een goede basis voor de toekomst**

GGzE heeft anno 2023 een financieel gezonde uitgangspositie. Deze positie vormt de randvoorwaarde om als bedrijf onze maatschappelijke functie te kunnen uitoefenen. In ons FLTP worden de kaders aangegeven waarbinnen we de keuzes voor de bedrijfsvoering maken. Dit FLTP is het financiële kompas. De financiële stuurparameters dienen in onderlinge relatie beoordeeld te worden. Op de middellange termijn sturen we primair op een gewenst resultaat van 1% van de omzet en op het met voldoende headroom halen van de minimale EBITDA-eis van ING. Op de middellange en langere termijn houden we de solvabiliteit met een adequate financieringsstructuur in de gaten.

Het FLTP wordt periodiek bijgesteld op basis van de meest recente ontwikkelingen. In 2024 presenteert GGzE de meerjarenstrategie 2024 - 2027. Het financiële lange termijnplan geeft de ruimte aan, voortbordurend op de meerjarenstrategie, waarbinnen we onze ambities kunnen realiseren. Na het opstellen van de meerjarenstrategie en het strategisch huisvestingsplan wordt het FLTP geactualiseerd.

Gezien de vele onzekerheden bestaat het FLTP uit enkele scenario's afhankelijk van de kracht van de ontwikkelingen die op ons afkomen. Jaarlijks worden de uitgangspunten voor de verschillende stuuverzichten (kasstroom, balans, investeringsbegroting en exploitatiebegroting) geactualiseerd. Periodieke monitoring vindt plaats met behulp van een adequate planning- en control cyclus.

De opdracht voor de komende jaren is vooral het werk slimmer en in verdere samenwerking met de ketenpartners te organiseren, waardoor de wendbaarheid van de organisatie vergroot wordt. De zorg blijft op deze manier toegankelijk.

### **Planning & control cyclus**

De planning & control cyclus heeft als basis het meerjarenbeleidsplan ‘van inspiratie naar realisatie’ en het jaarplan en de begroting 2023. Het FLTP is onderdeel van het meerjarenbeleidsplan.

Voor het behalen van de resultaten wordt gestuurd op een combinatie van prestatie-indicatoren en risicomanagement, waarbij met behulp van een realtime beschikbaar dashboard de realisatie van de afspraken uit het managementcontract worden gevolgd en besproken. Op 4-maandbasis wordt gewerkt met een prognose (groei naar rolling forecast) zodat de focus vooral is gericht op vooruitzien. Begin 2024 wordt binnen het directieteam over het jaar 2023 teruggeblikt en een formeel gezamenlijk dechargegesprek gevoerd. Dit gesprek heeft als doel continu leren en verbeteren: van elkaar willen leren.

## **2.5 Korte vooruitblik naar 2024**

Het Integraal ZorgAkkoord, duurzaamheid (Green Deal 3.0) en de krappe arbeidsmarkt zijn belangrijke uitdagingen voor de komende jaren. We richten ons als GGzE ook in 2024 op wat nodig is om toekomstbestendige, goede, bereikbare, betaalbare en maatschappelijk relevante zorg te bieden aan cliënten die een beroep op ons doen. Dat willen we doen met professionals die met plezier en trots hun bijdrage leveren vanuit een solide basis in de kwaliteit van zorg en in onze bedrijfsvoering. Vanuit die solide basis kunnen we onze ambities op een verantwoorde manier realiseren. Het financieel resultaat van 2024 is vastgesteld op € 350.000. En dat - weten we - lukt alleen als we samen optrekken en tegelijkertijd ieder van ons bereid is eigenaar te zijn en verantwoordelijkheid te nemen. Met andere woorden: “ik ben ervan, wij zijn ervan”.

In 2024 kiezen we voor vijf speerpunten, vastgelegd in het jaarplan ‘Goud om te verzilveren’:

- Jij doet ertoe;
- Basis op orde;
- Transitie lokaal ‘mentale kracht in de wijk’;
- Digitale transformatie;
- Duurzaamheid.

Behalve deze speerpunten, besteden we in 2024 ook aandacht aan ons dagelijkse werk. We dragen direct of indirect allemaal bij aan goede zorg. Die bieden we conform geldende richtlijnen. We sturen op de bekende kpi's als productiviteit, bedbezetting, PNIL en ziekteverzuim. De voortgang hiervan wordt regulier gemonitord in de 4-maandsgesprekken en er wordt gehandeld als daartoe aanleiding is (PDCA-cyclus).

Tenslotte zetten we in 2024 nog actiever in om domeinoverstijgend samen te werken. We besteden gericht aandacht aan samenwerkingsverbanden met partners waarmee we samen een bijdrage leveren aan onze speerpunten.

## 2.6 Voornaamste uitdagingen en onzekerheden

De essentie van risicomanagement komt neer op het voorkomen van verrassingen, een doel dat in de praktijk nagenoeg iedere bestuurder, directeur, manager en medewerker nastreeft. Effectief performance- en risicomanagement is onlosmakelijk verbonden met cultuur en leiderschap. Continu verbeteren, willen leren, feedback geven en ontvangen zijn belangrijke kenmerken van de cultuur die we daarbij nastreven.

Een gedegen administratieve organisatie en toereikende interne beheersingsmaatregelen, waaronder een gedetailleerd procuratie- en autorisatiereglement, een beleid voor fraudemanagement en een jaarlijkse interne audit op frauderisico's, ondersteunen daarbij. Met de combinatie van cultuur, leiderschap en inrichten van systemen en processen brengen we diverse (fraude)risico's tot een aanvaardbaar niveau terug. Het signaleren, voorkomen of mitigeren van risico's vormt een integraal onderdeel van de planning en control-cyclus en dus ook van de voortgangsgesprekken die de raad van bestuur en directie met de managers voeren. In die gesprekken wordt besproken welke mitigerende maatregelen getroffen moeten worden en tot op welke hoogte risico's aanvaardbaar zijn.

Hieronder geven we de belangrijkste GGzE-brede risico's weer, die (uiteindelijk) impact kunnen hebben op de kwaliteit van zorg. Dit betreffen risico's die op enige wijze te beïnvloeden zijn door GGzE.

Risico	Mitigerende maatregel
<b>Transitie lokaal:</b> productiviteitsverlies en 'momentumverlies'/onrust onder medewerkers door vertraging HR, vastgoed, ICT conversie.	Sturen op productiviteit en declarabiliteit op basis van kpi's. Prioriteren inzet medewerkers voor Transitie lokaal en zo min mogelijk voor andere projecten. Organiseren van informatiebijeenkomsten en workshops voor medewerkers.
<b>Leegstand klinische bedden:</b> door te weinig aanbod, te weinig personeel, bedbezetting in 'verkeerde' financieringsstroom of onvoldoende doorstroom.	Netwerk met betrekking tot verwijzing van cliënten naar GGzE intensiveren (door zorgdirectie). Flexibiliteit en interne samenwerking over de divisies heen organiseren met betrekking tot op- en afschalen en doorplaatsen. Strakke sturing op basis van cijfers op capaciteit om vroegtijdig te kunnen anticiperen. Proactieve afstemming met zorgfinanciers wanneer jaarprognose afwijkt van de gecontracteerde afspraken

Risico	Mitigerende maatregel
<b>Nieuwbouw:</b> uitstel plan nieuwbouw leidt tot tekort aan kwalitatief goede huisvesting voor medewerkers en cliënten	Herijken van onderhoudsplannen bestaande bouw om kwaliteit huisvesting te borgen. Zorgvuldige communicatie naar cliënten en medewerkers.

Risico	Mitigerende maatregel
<p>Onvoldoende personeel door uitstroom, verzuim, en/of openstaande vacatures met als mogelijke gevolgen: onvoldoende zorg, incidenten, dalende medewerkerstevredenheid, extra uitstroom, meer inzet van (dure) PNIL, lagere omzet en gaten op key-posities.</p>	<p>Speerpunt jaarplan 2024: 'Jij doet ertoe'. Een integraal leiderschaps- en veranderprogramma is nodig om de basis op orde te krijgen en te houden. Flexibiliteit organiseren intern m.b.t. op- en afschalen. Disciplinemix aanpassen.</p>
<p><b>Productieplafonds en tarieven:</b> Per verzekeraar/ financier kan er over- en onderproductie ontstaan, waardoor niet alle rechtmatig geleverde zorg vergoed wordt. Er is daarnaast toenemende druk op de tarieven.</p>	<p>Monitoring en sturing met betrokkenen. Tijdige afstemming met verzekeraars.</p>
<p><b>Liquiditeit:</b> Bij opstart van nieuw boekjaar ontstaat extra liquiditeitsbehoefte als gevolg van later kunnen factureren van gerealiseerde productie vanuit het ZPM.</p>	<p>Actieve monitoring van de liquiditeitspositie. GGzE streeft een risicomijdend treasurybeleid na om zodoende financiële risico's te mitigeren. Snellere contractafspraken en inrichting van de nieuwe tarieven zorgt voor tijdige facturatie.</p>
<p><b>NHC:</b> De overheid heeft als beleid dat de kosten van vastgoed en van de financiering door middel van integrale bekostiging door zorgaanbieders in hun tarieven in rekening moeten worden gebracht bij de zorgverzekeraars. Hierdoor lopen instellingen bezettingsrisico's. De vergoeding is vanaf 2024 verlaagd, terwijl de kosten voor rente en bouw stijgen.</p>	<p>Voortdurende aandacht of er voldoende dekking is van de kapitaallasten. Voortdurend worden de landelijke ontwikkelingen gevolgd en is er contact hierover met de landelijke partijen.</p>
<p><b>Informatieveiligheid/privacy:</b> GGzE verwerkt bijzondere persoonsgegevens. Risico op onvoldoende veiligheid rondom privacygevoelige informatie en gegevens wat mogelijk kan leiden tot datalekken. Menselijke fouten zijn dé hoofdoorzaak van een datalek.</p>	<p>Een adequate informatiebeveiligingsorganisatie en vooral getrainde en alerte medewerkers vormen samen een systeem om veilig en vertrouwd met informatie en privacy om te gaan. In 2023 is geïnvesteerd in het compleet maken van het team informatieveiligheid/privacy. Zo zijn privacy officer, CISO en jurist geworven. Begin 2024 is het team compleet. Naast een goede bemensing besteden we aandacht aan bewustwording (via campagne i-bewust).</p>

### 3. Jaarrekening 2023



**3.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
<u>I Materiële vaste activa</u>	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		89.470.398	92.856.166
Machines en Installaties		23.579.379	24.689.479
Andere vaste bedrijfsmiddelen		7.633.421	9.066.608
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		0	678.643
Totaal materiële vaste activa		<u>120.683.198</u>	<u>127.290.896</u>
<u>II Financiële vaste activa</u>	2		
Andere deelnemingen		74.171	74.171
Overige vorderingen		118.256	132.168
Totaal financiële vaste activa		<u>192.427</u>	<u>206.339</u>
Totaal vaste activa		<u>120.875.625</u>	<u>127.497.235</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
<u>I Voorraden</u>	3		
Gereed product en handelsgoederen		167.538	149.617
<u>II Vorderingen</u>	4		
Op handelsdebiteuren		9.990.733	8.186.749
Overlopende activa		9.675.030	20.227.625
Overige vorderingen		0	431.461
Totaal kortlopende vorderingen		<u>19.665.763</u>	<u>28.845.835</u>
III Liquide middelen	5	27.894.010	22.111.405
Totaal vlottende activa		<u>47.727.311</u>	<u>51.106.857</u>
<b>C Totaal activa</b>		<u>168.602.936</u>	<u>178.604.092</u>

	<i>Ref.</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Groepsvermogen</b>	<b>6</b>		
<u>I Gestort en opgevraagd kapitaal</u>		45	45
<u>II Bestemmingsfonds</u>		9.849.565	9.849.565
<u>III Overige reserves</u>		56.541.661	53.699.602
Totaal groepsvermogen		<u>66.391.271</u>	<u>63.549.212</u>
<b>E Voorzieningen</b>	<b>7</b>		
Overige voorzieningen		10.502.816	11.951.194
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b>8</b>		
Schulden aan banken		45.962.378	55.040.356
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	<b>9</b>		
Schulden aan banken		9.548.845	5.330.701
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.132.592	3.264.729
Belastingen en premies sociale verzekeringen		7.461.091	7.255.566
Schulden ter zake pensioenen		3.623.784	3.563.476
Overige schulden		16.951.130	21.626.607
Overige passiva		5.029.030	7.022.251
Totaal kortlopende schulden		<u>45.746.471</u>	<u>48.063.330</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>168.602.936</u>	<u>178.604.092</u>

### 3.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	<i>Ref.</i>	2023	2022
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	12		
Zorgverzekeringswet		86.760.591	83.840.767
Wet langdurige zorg		49.006.281	44.134.300
Forensische zorg		44.370.021	42.610.340
Baten uit onderaanneming		745.000	985.000
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		127.297	164.429
		<u>181.009.190</u>	<u>171.734.836</u>
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	13	15.256.632	14.354.481
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	14	11.753.678	12.299.118
<b>Netto omzet</b>		<u>208.019.500</u>	<u>198.388.435</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	15	12.797.614	12.722.014
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>220.817.114</u>	<u>211.110.449</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	11.236.886	8.255.293
Lonen en salarissen	17	118.072.941	114.132.790
Sociale lasten	17	20.147.084	19.052.386
Pensioenlasten	17	11.201.946	11.251.065
Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa	18	11.722.983	10.997.584
Overige bedrijfskosten	19	43.836.883	42.536.122
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>216.218.723</u>	<u>206.225.240</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	39.307	82.140
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	-1.519.323	-1.903.764
<b>Som financiële baten en lasten</b>		<u>-1.480.016</u>	<u>-1.821.624</u>
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		<b>3.118.375</b>	<b>3.063.585</b>
Aandeel derden	21	-276.316	-243.964
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<u><u>2.842.059</u></u>	<u><u>2.819.621</u></u>
<b>Resultaatbestemmingen</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene reserve		2.842.059	2.819.621
Bestemmingsfonds WLZ		0	0
		<u>2.842.059</u>	<u>2.819.621</u>

### 3.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Som der bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten			4.598.391		4.885.209
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen	1	11.722.983		10.997.584	
- mutaties voorzieningen	7	-1.448.378		1.093.997	
			10.274.605		12.091.581
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	3	-17.921		80.269	
- vorderingen	4	8.748.611		-8.374.814	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	622.194		22.811	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	9	-6.725.735		3.651.848	
			2.627.148		-4.619.886
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>			17.500.144		12.356.904
Ontvangen interest	20	39.307		82.140	
Betaalde interest		-1.538.184		-1.934.525	
Aandeel derden	21	-276.316		-243.964	
			-1.775.193		-2.096.349
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			15.724.951		10.260.555
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringsmateriële vaste activa	1	-5.101.373		-6.437.063	
Desinvesteringmateriële vaste activa	1	0		0	
Overige investeringen in financiële vaste activa	2	0		-139.125	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			-5.101.373		-6.576.188
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	8	5.133.334		7.568.901	
Aflossing langlopende schulden	8	-9.974.307		-14.544.869	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			-4.840.973		-6.975.968
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			5.782.605		-3.291.601
Bovenstaand kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.					
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
Stand per 1 januari			22.111.405		25.403.006
Mutatie boekjaar			5.782.605		-3.291.601
Stand per 31 december			27.894.010		22.111.405

## 3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 3.4.1 Algemeen

#### *Groepsverhoudingen*

Stichting GGzE behoort tot concern GGzE. De jaarrekening van Stichting GGzE is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van concern GGzE te Eindhoven. Het Kamer van Koophandel nummer van GGzE is 17141715.

#### *Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening*

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

#### *Vestigingsadres*

Stichting GGzE is feitelijk gevestigd op Dr. Poetlaan 40, 5626 ND te Eindhoven.

#### *Vergelijking met voorgaand jaar*

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. In de enkelvoudige jaarrekening worden slechts de posten toegelicht welke afwijken van de geconsolideerde jaarrekening. Voor de overige toelichtingen verwijzen we naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening. Wijziging in rubricering binnen de balans en winst- en verliesrekening die in het jaar 2023 zijn toegepast, worden ook voor het vergelijkende jaar 2022 uitgevoerd. Hierdoor kunnen de cijfers van het voorgaand jaar afwijken van de cijfers in de gepresenteerde jaarrekening 2022. Dit heeft geen resultaatimpact.

#### *Consolidatie*

In de geconsolideerde jaarrekening van GGzE zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende vennootschappen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. Meriadoc is volledig geconsolideerd in verband met aansprakelijkheid van GGzE bij schulden. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van GGzE.

Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen van GGzE. De financiële gegevens van de in de consolidatie opgenomen vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en het resultaat zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht. De tot de groep behorende vennootschappen staan in de volgende tabel.

Naam	Vestigingsplaats	Aandeel in aandelenkapitaal in %	Wijze van consolidatie	Resultaat per onderdeel €	Resultaat aandeel van GGzE €
GGzE Holding BV	Eindhoven	100%	integraal	-217	-217
Promenzo BV	Eindhoven	100% (middelijk)	integraal	0	0
Welshop BV	Eindhoven	100% (middelijk)	integraal	-291.368	-291.368
MHFA BV	Eindhoven	100% (middelijk)	integraal	138.945	138.945
VOF Meriadoc	Geldrop	33%	integraal	414.474	138.158

Transacties geschieden tegen marktconforme prijzen en zijn zorg gerelateerd en/of adviserend van aard. VOF's worden integraal geconsolideerd. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht. Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden en andere sleutelfunctionarissen in het management van GGzE zijn verbonden partijen.

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan GGzE wordt toegerekend.

### **Continuïteit**

#### Algemeen

De financiering vindt plaats met eigen vermogen en vreemd vermogen.

Het eigen vermogen van GGzE bedraagt per 31 december 2023 € 66.391.271 positief.

Het vreemd vermogen is verdeeld in lang en kort, waaronder door banken in rekening-courant verstrekte middelen en door banken verstrekte leningen. De banken hebben voorwaarden gesteld in de financieringsovereenkomsten die GGzE dient na te komen. Daarbij is de rekening-courant financiering per jaar opzegbaar. Aan de hand van de cijfers in de jaarrekening 2023 is door GGzE en de bank geconstateerd dat aan de voorwaarden van de afgesproken 'Ratio's en andere Financiële Verplichtingen' is voldaan.

Wij verwachten dat de cashflow over het boekjaar 2024 zich positief zal blijven als gevolg van de volgende maatregelen die wij hebben getroffen en plannen die we hebben gemaakt:

- optimaliseren van de facturatie binnen de diverse financieringsstromen;
- afspraken maken rondom bevoorschotting;
- optimaliseren van het primaire proces.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of GGzE haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2023 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### 3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

#### **Gebruik van schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en inschattingen 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. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen, schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten. De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- materiële vaste activa;
- voorzieningen (ook voorziening omzetsuivering).

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs plus bijkomende kosten, onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. 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.

Materiële vaste activa worden lineair afgeschreven gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd en daar wordt jaarlijks op afgeschreven. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen. De desbetreffende component van het actief wordt afgeschreven in de periode tot aan het moment van uitvoeren van het groot onderhoud. Bij de uitvoering van het groot onderhoud worden de kosten hiervan opnieuw geactiveerd, waarna deze afzonderlijke component op dezelfde wijze wordt afgeschreven. Indien componenten worden vervangen, dient de resterende boekwaarde van de vervangen (oude) componenten ineens ten laste van de winst- en verliesrekening te worden geboekt.

Vaste activa zijn beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

GGzE heeft de realiseerbare waarde van het vastgoed getoetst op basis van de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed. Deze is benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023. Op basis van het besluit van de raad van bestuur om de vervangende nieuwbouw voorlopig geen doorgang te laten vinden is een bijzondere waardevermindering van € 1.204.500 verwerkt in de jaarrekening. Verder is er geen aanleiding om extra afwaardering te plegen.

Belangrijke overige veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Evenals in voorgaande jaren is de kasstroom genererende eenheid gebaseerd op instellingsniveau.
- Per pand is de gemiddelde economische levensduur inclusief restwaarden bepaald.
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2019 tot en met 2023 en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2023 tot aan einde verwachte gebruiksduur.
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde van de levensduur in gebruik te houden.
- Een marktconforme disconteringsvoet.

#### ***Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa***

Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering bestaat uit het saldo van gerealiseerde projectkosten, toegerekende winst en (indien van toepassing) verwerkte verliezen en reeds gedeclareerde termijnen.

#### ***Financiële vaste activa***

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, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover GGzE in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt



hiervoor een voorziening getroffen. 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 winst- en verliesrekening.

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening. Leningen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Waarborgsommen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

#### ***Vervreemding van vaste activa***

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

#### ***Vorraden***

Vorraden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (First In First Out) onder aftrek van een voorziening voor incurantheid, voor zover daartoe aanleiding bestaat.

#### ***Vorderingen***

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. De reële waarde benadert de boekwaarde. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

#### ***Liquide middelen***

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan een jaar. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van GGzE. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### ***Voorzieningen (algemeen)***

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per

balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. 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 Levensfase Budget (LFB)***

De voorziening Levensfase Budget betreft een voorziening uit hoofde van een cao-verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het Levensfase Budget is gekwalificeerd als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren LFB-uren. De berekening is gebaseerd op de cao-bepalingen, sterftetabel, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. De gehanteerde opslag voor sociale lasten is 25% (2022: 20%). De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4% (2022: 2%) en er is uitgegaan van een salarisstijging van 4% (2022: 2%). Daarnaast is in de voorziening rekening gehouden met de stand van het aantal leeftijdsfase-uren per 31 december 2023.

#### ***Voorziening jubileumverplichtingen***

De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, sterftetabel, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4% (2022: 2%) en daarnaast is uitgegaan van een salarisstijging van 4% (2022: 2%).

#### ***Voorziening reorganisatie***

Dit betreft een voorziening voor toekomstige uitdiensttreding van medewerkers die formeel boventallig zijn verklaard. De berekening bestaat uit de afgesloten individuele vaststellingsovereenkomsten en de daarin opgenomen voorwaarden. De berekening vindt plaats op basis van de uitgangspunten van het doorlopend sociaal plan.

#### ***Voorziening langdurig verzuim***

De voorziening langdurig verzuim betreft een voorziening voor kosten die voortkomen uit langdurig verzuim van medewerkers waarbij geen zicht meer is op terugkeer in het arbeidsproces binnen GGzE. De berekening is gebaseerd op de loonkosten tot einde van de verzuimperiode, waarbij de uitgangspunten worden gehanteerd van de Wet Verbetering Poortwachter.

#### ***Voorziening verlieslatende contracten***

GGzE heeft een meerjarig contract afgesloten met een verhuurder, waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de waarde van de door GGzE na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten. Tevens zit hieronder een deel van de verwachte financiële risico's opgenomen vanwege de tussentijdse beëindiging van een meerjarig contract.

### **Schulden**

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

### **Langlopende schulden**

De post Langlopende schulden bestaat uit schulden aan kredietinstellingen betreffende hypothecaire kredieten ter financiering van activa. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

### **Financiële instrumenten**

Derivaten worden bij eerste opname in de balans opgenomen tegen reële waarde. De vervolgwaaardering van afgeleide financiële instrumenten ('derivaten') is afhankelijk van het feit of het onderliggende derivaat beursgenoteerd is of niet. Indien het onderliggende beursgenoteerd is, dan wordt het derivaat tegen reële waarde opgenomen. Indien het onderliggende niet-beursgenoteerd is, wordt het derivaat tegen kostprijs of lagere marktwaarde opgenomen.

De wijze van verwerking van waardeveranderingen van het afgeleide financieel instrument is afhankelijk van of er met het afgeleide financiële instrument hedge-accounting wordt toegepast of niet. GGzE past hedge-accounting toe. Op het moment van aangaan van een hedge-relatie, wordt dit door GGzE gedocumenteerd. GGzE stelt door middel van een test periodiek de effectiviteit van de hedge-relatie vast. Dit kan gebeuren door het vergelijken van de kritische kenmerken van het hedge-instrument met die van de afgedekte positie, of door het vergelijken van de verandering in reële waarde van het hedge-instrument en de afgedekte positie. De reële waarde is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en onafhankelijk van elkaar zijn. Indien niet direct een betrouwbare reële waarde is aan te wijzen, wordt de reële waarde benaderd door deze af te leiden uit de reële waarde van bestanddelen of van een soortgelijk financieel instrument, of met behulp van waarderingmodellen en waarderingstechnieken.

Hierbij wordt gebruik gemaakt van recente gelijksoortige 'at arm's length'-transacties, van de Discounted Cash Flow (DCF)-methode (contante waarde van kasstromen) en/of van optiewaarderingmodellen, rekening houdend met specifieke omstandigheden.

Het toepassen van kostprijs hedge-accounting voor deze rentederivaten houdt in dat de eerste waardering en de grondslag van verwerking in de balans en de resultaatbepaling van het hedge-instrument afhankelijk is van de afgedekte post.

Dit betekent het volgende:

- indien de afgedekte post tegen kostprijs in de balans wordt verwerkt, wordt ook het derivaat tegen kostprijs gewaardeerd;
- zolang de afgedekte post in de kostprijs-hedge-relatie nog niet in de balans wordt geherwaardeerd, wordt het hedge-instrument niet geherwaardeerd.

Het ineffektieve deel van de waardeverandering van de renteswaps wordt verantwoord in de winst- en-verliesrekening onder de financiële baten en lasten.

De effectiviteit van de hedge is per 31-12-2023 beoordeeld door het vergelijken van de kritische kenmerken van de lopende derivaten met de onderliggende leningen. Daarbij is vastgesteld dat de omvang en de looptijd van de renteswap gelijk is aan de omvang en looptijd van de af te dekken financiering, zodat geconcludeerd kan worden dat deze hedge effectief is en de waardeverandering niet in de winst- en verliesrekening wordt opgenomen.

GGzE heeft ten opzichte van de kredietverlener geen verplichting tot bijstorting van liquiditeiten (margin call verplichting).

### ***Financiële instrumenten en risicobeheer***

GGzE streeft een risicomijdend treasurybeleid na om zodoende financiële risico's te mitigeren. De treasuryfunctie is erop gericht de risico's te beheersen en te sturen:

- Renterisico en kasstroomrisico: GGzE loopt met name renterisico over veranderingen in marktwaarde van rentedragende vorderingen en rentedragende langlopende en kortlopende schulden. Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt GGzE risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Met betrekking tot bepaalde schulden met variabele renteaftspraken heeft GGzE renteswaps afgesloten, zodat zij onder de renteswap een variabele rente ontvangt en een vaste rente betaalt. Het verschil tussen de variabele en vaste rente wordt periodiek verrekend waardoor er feitelijk een vast rente-patroon ontstaat. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.
- Kredietrisico: GGzE heeft geen significante concentraties van kredietrisico. De vorderingen hebben voor 85% betrekking op zorgverzekeraars, gemeenten en Ministerie van Veiligheid en Justitie. Het maximale bedrag aan kredietrisico wordt als laag ingeschat.
- Liquiditeitsrisico: GGzE maakt gebruik van een kredietfaciliteit bij haar huisbankier ING en beschikt daardoor over voldoende dispositieruimte. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

### 3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening zijn gelijk. Deelnemingen in groepsmaatschappijen worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde in overeenstemming met de geconsolideerde jaarrekening. Voor de grondslagen van de waardering van activa en passiva en voor de bepaling van het resultaat wordt verwezen naar de opgenomen toelichting op de geconsolideerde balans en winst-en-verliesrekening.

#### **Onzekerheden opbrengstverantwoording 2023**

De verantwoorde omzet 2023 van GGzE bevat een aantal risico's en onzekerheden. Dit betreffen met name risico's en onzekerheden in de verantwoording van de omzet Zorgverzekeringswet (Zvw) en Justitie. Voor deze risico's en onzekerheden is een voorziening gevormd, welke is verantwoord onder de kortlopende schulden. De voorziene risico's en onzekerheden worden onderstaand toegelicht. Er zijn kleine onzekerheden in het sociaal domein.

#### **Zvw: onzekerheden omzet verantwoording 2017 - 2023**

Bij het bepalen van de DBC-omzet voor de voorbije schadelastjaren heeft GGzE de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen. Van 2013 tot en met 2021 was voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. Op basis van de daily auditing zijn de financiële risico's voor deze jaren meegenomen in de bepaling van de omzet Zvw. Bij de omzetverantwoording is daarnaast sprake van schattingsposten ten aanzien van waardering van nog te factureren onderhanden projecten. De raad van bestuur heeft de Zvw-omzet en daarbij behorende balansposten (zoals voor alle balansposten geldt) naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en bijzonderheden die landelijk een rol spelen en ook bij GGzE van toepassing zijn. Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2023 van GGzE toegelicht:

#### **a. zelfonderzoek schadejaar 2017 - 2018 Zvw**

GGzE heeft het zelfonderzoek inzake schadelastjaar 2017-2018 zoals beschreven in het Plan van aanpak ggz en controlepunten ZN uitgevoerd. De uitkomsten van het zelfonderzoek zijn in detail vastgelegd en zijn gerapporteerd aan de representerend zorgverzekeraar. Alle conclusiebrieven zijn ontvangen. De afwikkeling is grotendeels afgerond.

#### **b. zelfonderzoek schadejaar 2019 - 2021 Zvw**

Op basis van een door GGzE opgesteld Control Framework heeft GGzE voor de verschillende risicopunten een controlesysteem opgesteld dat ook gebruikt is voor de inschatting van het potentiële risico voor 2019 tot en met 2021. De issues met materiële impact hebben in hoofdlijnen betrekking op regiebehandelaarschap, beroepentabel en verblijfsregistratie. Voor de verschillende schadelastjaren is per verzekeraar een analyse gemaakt op eventuele overschrijdingen van contractvoorwaarden. Nuancering in de opbrengst is aangebracht voor zover sprake is van een overschrijding op het (deel)contract dat eventueel niet verrekend kan worden met andere delen van het contract.

### ***c. Zvw/Justitie: onzekerheden omzet verantwoording 2022 en 2023***

Per 1 januari 2022 is de D(B)BC bekostigingssystematiek vervangen door het zorgprestatie­model. Gedurende 2022 en 2023 heeft verdere invulling plaatsgevonden van de geldende beleidsregels. De belangrijkste risico's vanuit D(B)BC-systematiek zijn onder het Zorgprestatie­model ook nog van toepassing (directe tijd regiebehandelaar, verwijzing, verblijfsregistratie en overschrijding productieafspraken). Daarnaast blijkt uit o.a. daily auditing, uitval- en afkeurgegevens dat nog onzekerheden bestaan op een aantal onderwerpen die verband houden met de invoering van het Zorgprestatie­model. Daarbij kan gedacht worden aan de juistheid/volledigheid zorgvraagtypering, AGB-registratie, etc. Voor deze onzekerheden is in de jaarrekening 2023 een voorziening gevormd.

### ***d. Afsluitend***

De inschatting van GGzE is dat met de ruimte in de overproductie en de getroffen voorzieningen een adequate risico inschatting is gemaakt en deze voldoende ruimte biedt voor financiële consequenties. De in deze jaarrekening 2023 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen door de onzekere factoren in de realisatie mogelijk afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de financiers.

### ***Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening, opbrengsten Jeugdwet en Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten***

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

### ***Overige bedrijfsopbrengsten***

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord van subsidies. Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening. Daarnaast zitten onder de overige bedrijfsopbrengsten resultaten die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. Dat zijn resultaten uit diensten derden, huur, energie en diverse opbrengsten.

### ***Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten***

Onder kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten worden die kosten verantwoord die samenhangen met de inhuur van extern personeel en de inzet van onderaannemers. Deze zijn direct aan de kostprijs van de geleverde diensten toe te rekenen.

### ***Personeelsbeloningen, periodiek betaalbare beloningen***

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

### ***Pensioenen***

Stichting GGzE heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij GGzE. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting GGzE betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3 %. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad was tot nu toe 104,4%. In het pensioenakkoord is echter voorgesteld dat de minimaal vereiste beleidsdekkingsgraad 100% wordt. Het pensioenfonds voorziet vooralsnog geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting GGzE heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting GGzE heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. GGzE heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

### ***Afschrijvingskosten***

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

### ***Overige bedrijfskosten***

Onder algemene kosten worden die kosten verstaan die ten laste van het jaar komen, en die niet direct aan de kostprijs van de geleverde goederen en diensten zijn toe te rekenen.

### ***Onderhoudskosten***

Voor de toekomstige kosten van onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is geen voorziening voor groot onderhoud gevormd. Deze worden geactiveerd onder de materiële vaste activa en daar wordt jaarlijks op afgeschreven. De kosten voor klein onderhoud worden rechtstreeks in het resultaat verantwoord.

### ***Belastingen***

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen. De belastingen worden in de winst- en verliesrekening opgenomen, behoudens voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

### ***WGA-eigenrisicodragers***

Per 1 juli 2010 heeft GGzE een verzekering ten behoeve van eigenrisicodragers WGA afgesloten. De verzekering biedt dekking ten aanzien van werknemers waarbij ongeschiktheid tot werken is ontstaan op of na 1-1-2004.

### ***Financiële baten en lasten***

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

### ***Operationele leasing***

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

### ***Aandeel derden***

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.



#### **3.4.4 Grondslagen kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroom-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Voor de waardering van de derivaten wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen financiële instrumenten. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. De ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van de investeringen en boekwaarde van de desinvesteringen is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten. De nieuw opgenomen leningen en de aflossingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

#### **3.4.5 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.

#### **3.4.6 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

### 3.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### ACTIVA

##### 1. Materiële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	127.290.896	131.537.884
Bij: investeringen	5.101.373	6.743.639
Af: afschrijvingen	-11.709.070	-10.990.627
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>120.683.199</u></u>	<u><u>127.290.896</u></u>
	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Aanschafwaarde	248.572.919	243.510.546
Af: Cumulatieve afschrijvingen	-127.889.720	-116.219.650
Boekwaarde	<u><u>120.683.199</u></u>	<u><u>127.290.896</u></u>

#### Toelichting:

De bedrijfsgebouwen, terreinen, machines, installaties en andere vaste bedrijfsmiddelen dienen als zekerheid voor de bestaande leningen bij diverse banken. De jaarlijkse investeringen zijn stabiel en liggen op het niveau van het Financiële Lange Termijn Plan (FLTP). Er wordt een zeer terughoudend investeringsbeleid gevoerd. In het jaar 2023 is voor € 5,1 miljoen geactiveerd.

Er is geen onderhanden werk ('activa in uitvoering') per 31 december 2023. Vanwege de heroverweging van het nieuwbouwproject zijn de reeds uitgeven investeringen afgeboekt. Vanuit de investeringsbegroting 2023 zijn daarnaast nog voor € 2,3 miljoen verplichtingen aangegaan, waarbij de facturatie en oplevering nog niet is afgewikkeld. Deze post is verantwoord onder de niet uit balans blijvende verplichtingen.

Diverse materiële vaste activa gelden als onderpand voor verstrekte leningen door kredietverstrekkers. Voor een toelichting op de verstrekte zekerheden van de schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar het onderdeel langlopende leningen onder paragraaf 8.

De geactiveerde investeringen ad € 5,1 miljoen worden in paragraaf 3.6 verder gespecificeerd. De afschrijvingstermijnen 2023 welke gehanteerd zijn:

Grond: 0%

Terreinvoorzieningen: 2%-10%

Gebouwen: 2%-10%

Verbouwingen: 5%-10%

Machines en installaties: 5%-20%

Inventaris: 10%-33%

Automatisering: 20%-33,33%

Vervoermiddelen: 20%

ICT-infrastructuur: 14,5%

GGzE heeft een 35-jarig huurcontract afgesloten met Stichting Novadic-Kentron inzake de verhuur van een pand in eigendom van GGzE (boekwaarde 31 december 2023: € 4.157.783). De huurverplichting van Stichting Novadic-Kentron bedraagt voor 2024 € 358.945 en bedraagt voor de periode 2024 tot en met 2027 totaal € 1.417.919.

### 3.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### ACTIVA

##### 2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Deelneming Breedband Regio Eindhoven BV	74.171	74.171
Overige langlopende financiële vorderingen	118.256	132.168
Totaal financiële vaste activa	<u>192.427</u>	<u>206.339</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari	206.339
Bij: Disagio lening waarborgfonds	0
Af: waardevermindering disagio lening waarborgfonds	-13.913
Boekwaarde per 31 december	<u>192.427</u>

#### Toelichting:

GGzE heeft een belang in Breedband Regio Eindhoven BV, waar de kernactiviteit bestaat uit het verwerven en exploiteren van een glasvezel-infrastructuur in de regio Eindhoven. GGzE heeft 1,821% belang in deze deelneming. De deelneming wordt tegen verkrijgingsprijs gewaardeerd.

In 2022 heeft GGzE een lening afgesloten bij het waarborgfonds waarvoor een disagio van € 139.125 is betaald. Dit bedrag mag in 10 jaar worden afgeschreven.

Voor de toelichting op de meegeconsolideerde belangen in overige deelnemingen wordt verwezen naar paragraaf 3.4 grondslagen van waardering en resultaatbepaling.

##### 3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Medische middelen	5.000	5.000
Voedingsmiddelen	139.514	125.813
Kantoorbenodigdheden	25.974	21.754
Af: voorziening incurant	-2.950	-2.950
Totaal voorraden	<u>167.538</u>	<u>149.617</u>

### 3.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### ACTIVA

##### 4. Vorderingen

De specificatie vorderingen op handelsdebiteuren is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vordering op handelsdebiteuren	9.990.733	8.186.749
Totaal vordering op handelsdebiteuren	<u>9.990.733</u>	<u>8.186.749</u>

**Toelichting:**

Het openstaande debiteurensaldo (ad € 10 miljoen) wordt naar verwachting ontvangen in de eerste maanden van het jaar 2024. Per jaareinde bedraagt de voorziening dubieuze debiteuren € 348.500 (2022: € 125.298).

De specificatie op de overlopende activa is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Nog te factureren omzet ZPM (GGZ en FZ)	6.047.411	16.725.941
Nog te factureren ZZP Justitie	81.908	186.143
Te vorderen gelden Jeugdfinanciering	1.184.496	1.476.688
Te vorderen gelden WMO	569.533	658.125
Diverse overlopende activa	1.791.682	1.180.728
Totaal overlopende activa	<u>9.675.030</u>	<u>20.227.625</u>

**Toelichting:**

Het opgenomen bedrag onder "Nog te factureren omzet ZPM (ggz en FZ)" bestaat uit het saldo van de nog te declareren zorgprestaties per 31 december minus de reeds ontvangen voorschotten. Per 31 december 2022 was deze post hoger, door de facturatieproblemen als gevolg van de overgang naar het Zorgprestatiemodel per 1 januari 2022. De facturatie is in 2023 op orde. Het saldo is nagenoeg gelijk is aan de nog te factureren omzet van de maand december. Ook de vordering op Jeugdfinanciering betreft de facturatie van de maand december. De omzet van de maand december wordt in januari van het nieuwe jaar gefactureerd. Ook de te vorderen gelden WMO zullen in eerste maanden van het nieuwe jaar ontvangen worden.

### 3.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### ACTIVA

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>Diverse overlopende activa</i>		
Vorderingen inzake pc-privé en fietsplan	243.425	176.767
Vooruitbetaalde contracten, huur panden en verzekeringen	292.347	292.347
Vooruitbetaalde IZZ premie	175.088	198.201
Diversen	1.080.822	513.413
Totaal diverse overlopende activa	<u>1.791.682</u>	<u>1.180.728</u>

**Toelichting:**

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

#### 5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	27.858.900	22.080.083
Kassen	35.110	31.322
Totaal liquide middelen	<u>27.894.010</u>	<u>22.111.405</u>

**Toelichting:**

Per 1 december 2023 is voor een bedrag van € 10.000.000 een 3-maands deposito afgesloten. De overige liquide middelen staan ter vrije beschikking van de rechtspersoon.

**Kredietfaciliteit**

Met ING is per 1 juni 2023 een nieuwe overeenkomst gesloten. In deze overeenkomst blijft de huidige kredietlimiet van € 15 miljoen gehandhaafd en zijn de convenanten gelijk gebleven. De ratio voor solvabiliteit bedraagt minimaal 25% en de EBITDA komt op minimaal € 15 miljoen uit. De looptijd van de kredietlimiet is vastgesteld op een jaar. Bij overschrijding houdt ING het recht voor de zekerheden en/of tarieven aan te passen. Elke kwartaal vindt afstemming plaats over de gestelde voorwaarden. In 2023 is geen gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit. Ook wordt voldaan aan de ratio's.

### 3.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### PASSIVA

#### 6. Groepsvermogen

Het eigen vermogen van de groep bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	45
Bestemmingsfonds	9.849.565	9.849.565
Overige reserves	56.541.661	53.699.602
Totaal groepsvermogen	<u>66.391.271</u>	<u>63.549.212</u>

#### Resultaatbestemming

Aan de raad van toezicht van Stichting GGzE wordt voorgesteld het resultaat over 2023 als volgt te bestemmen:

Overige reserves	€ 2.842.059
Bestemmingsfonds WLZ	€ -
Totaal	<u>€ 2.842.059</u>

Het verloop in 2023 is daarmee als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45
Bestemmingsfonds	9.849.565	0	0	9.849.565
Overige reserves	53.699.602	2.842.059	0	56.541.661
Totaal groepsvermogen	<u>63.549.212</u>	<u>2.842.059</u>	<u>0</u>	<u>66.391.271</u>

Het verloop in 2022 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45
Bestemmingsfonds	9.849.565	0	0	9.849.565
Overige reserves	50.879.981	2.819.621	0	53.699.602
Totaal groepsvermogen	<u>60.729.591</u>	<u>2.819.621</u>	<u>0</u>	<u>63.549.212</u>

#### Bestemmingsfonds Wlz

Het saldo van het bestemmingsfonds Wlz bestaat uit de voormalige Reserve aanvaardbare kosten vanuit de AWBZ financiering (nu Wlz) en zal specifiek worden ingezet voor deze financieringsstroom.

### 3.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### PASSIVA

##### 7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Overige voorzieningen:				
Jubileum personeel	2.261.700	564.777	-120.443	2.706.034
Levensfase budget	7.302.790	-616.436	-653.746	6.032.608
Reorganisatie	570.285	-75.678	-335.381	159.226
Langdurig verzuim	466.419	124.068	-240.261	350.226
Verlieslatende contracten	1.350.000	0	-95.278	1.254.722
Totaal voorzieningen	<u>11.951.194</u>	<u>-3.269</u>	<u>-1.445.109</u>	<u>10.502.816</u>

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

	31-dec-2023
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	1.061.534
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	2.867.743
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	6.573.539

#### Toelichting per categorie voorziening:

Jubileum personeel: De gesaldeerde dotatie c.q. onttrekking wordt per jaareinde bepaald op basis van de openstaande verplichting jubileumuitkeringen over het personeelsbestand per 31 december 2023. De voorziening heeft een overwegend langlopend karakter.

Levensfase budget: De voorziening Levensfase Budget betreft een voorziening uit hoofde van gespaarde en in de toekomst op te nemen LFB-uren. Het betreft een opbouw van rechten. De gesaldeerde dotatie c.q. onttrekking wordt per jaareinde bepaald aan de hand van stand van het aantal leeftijdsfase-uren per 31 december 2023 uit het roosterpakket. De voorziening heeft een overwegend langlopend karakter. De negatieve dotatie in 2023 wordt deels bepaald door de aanpassing van de disconteringsvoet van 2% naar 4%.

In 2023 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden waarbij verschillende componenten die gebruikt worden om de voorzieningen te berekenen zijn aangepast. Dit heeft op de voorzieningen totaal samen per component het volgende financiële effect: disconteringsvoet van 2% naar 4% (bate van € 1.435.000), toekomstige salarisindexeringen van 2% naar 4% (last van € 560.000), blijfkansen (bate van € 581.000) en sociale lasten van 20% naar 25% (last van € 362.000).

Reorganisatievoorziening: Dit betreft een voorziening voor toekomstige uit dienst treding van medewerkers die formeel boventallig zijn verklaard. De mutatie in de reorganisatievoorziening 2023 komt voornamelijk tot stand door de uitvoering van de in de 2023 afgesloten individuele vaststellingsovereenkomsten en de daarin opgenomen voorwaarden.

Langdurig verzuim: De voorziening langdurig verzuim betreft een voorziening voor kosten die voortkomen uit langdurig verzuim van medewerkers waarbij geen zicht meer is op terugkeer in de functie. De gesaldeerde dotatie c.q. onttrekking wordt per jaareinde bepaald aan de hand van verzuimlijsten en informatie van deskundigen over de status van langdurig zieke medewerkers en de geldende loonkosten per medewerker.

Verlieslatende contracten: Dit betreft een voorziening voor contracten met een betalingsverplichting langer dan 31 december 2023 waar geen opbrengsten tegenover staan. In 2022 is deze voorziening gevormd omdat in verband met "Transitie Lokaal" sprake is van dubbele huurlasten: nieuwe huisvesting voor wijkteams terwijl er ook nog sprake is van bestaande en doorlopende huurverplichtingen. Een gedeelte van de voorziening is in 2023 vrijgevallen, het restant dat is bestemd voor de dubbele huurlasten zal in 2024 vrijvallen. Tevens zit hieronder een deel van de verwachte financiële risico's opgenomen vanwege de tussentijdse beëindiging van een meerjarig contract.

### 3.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### PASSIVA

##### 8. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Stand per 1 januari	59.948.000	66.923.968
Bij: nieuwe leningen	5.133.334	7.568.901
Af: aflossingen	-9.974.307	-14.544.869
Stand per 31 december	<u>55.107.027</u>	<u>59.948.000</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-9.144.649	-4.907.644
Stand langlopende schulden per 31 december	<u><u>45.962.378</u></u>	<u><u>55.040.356</u></u>

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar) aflossingsverplichtingen	9.144.649	4.907.644
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar) (balanspost)	45.962.378	55.040.356
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	30.168.292	37.568.558

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

#### **Toelichting:**

In 2023 is voor het herfinancieren van de Euroflexleningen (ad € 5,1 miljoen) overeenstemming bereikt met ING over een rentevastlening met een percentage van 4,3%. Er resteert nu nog 1 Euroflexlening, waarvan de expiratiedatum in 2024 ligt.

#### Zekerheden

Als gevolg van de overgang naar financiering via het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) is de 'overeenkomst gedeelde zekerheden op activa' omgezet naar de modernere 'verhaalsregeling zekerheidsrechten' zoals deze ontwikkeld is door het WfZ en de Nederlandse banken. Dit betreft afspraken tussen GGzE en de financiers onderling over het omgaan met de zekerheden waar zij in gezamenlijkheid verhaal op kunnen halen bij een deconfiture van GGzE. Vanwege deze wijziging is het hypotheekrecht opnieuw gevestigd. De omvang van de hypothecaire inschrijving is bepaald aan de hand van de hoogte van de totale omvang van leningen. Een eerste recht van hypotheek op alle onroerend goed ten gunste van alle financiers en de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). Alle financiers en het WfZ zijn een verhaalsregeling zekerheidsrechten aangegaan waarin bepaald is dat ING als hypotheeknemer (in haar hoedanigheid als zekerhedenagent) namens alle financiers optreedt. Daarbij is met alle betrokken financiers de hypothecaire inschrijving geregeld en het pandrecht volgens de geldende regels van het WfZ beschreven en vastgelegd middels notariële akte.



### 3.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### PASSIVA

##### Leningen 2012

GGzE heeft in 2012 vier langlopende leningen aangetrokken voor in totaal € 52.000.000, hiervan zijn twee leningen in 2022 volledig afgewikkeld, in 2023 een derde.

Het beleid van GGzE rondom renterisico is erop gericht om de rente zo lang als mogelijk vast te leggen.

Aangezien het in de financieringsmarkt voor GGzE op dat moment niet mogelijk was om tegen concurrerende voorwaarden traditionele langlopende leningen met een vastrentend karakter te sluiten, heeft GGzE ervoor gekozen om de langlopende financiering variabel aan te trekken en door middel van vier bijpassende interest rate swaps (rentederivaten) het renterisico af te dekken. De modaliteiten van de gebruikte rentederivaten (nominaal bedrag, amortisatie, looptijd, variabele rente index) zijn volledig in overeenstemming met de modaliteiten van de langlopende leningen.

Toelichting lopende rentederivaten:

Kenmerk rent derivaat	Vaste swap rente	Variabele Rente	Hoofdsom	Startdatum	Einddatum	Marktwaaarde
		3-maands				
Ing 130104971	2,400%	euribor	€ 8.000.000	1-5-2012	1-7-2024	€ 45.703

##### **Toelichting:**

Bovenstaande rentederivaten betreft Interest Rate Swaps. GGzE ontvangt de variabele rente en betaalt de vaste rente, beiden zoals hierboven opgenomen. Het verschil wordt periodiek verrekend.

#### 9. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken	9.548.845	5.330.701
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.132.592	3.264.729
Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.461.091	7.255.566
Schulden terzake pensioenen	3.623.784	3.563.476
Overige schulden	16.951.130	21.626.607
Overige passiva	5.029.030	7.022.251
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>45.746.471</u>	<u>48.063.330</u>

##### **Toelichting:**

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
De specificatie schulden aan banken is als volgt:		
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	9.144.649	4.907.644
Rente	404.196	423.057
Totaal schulden aan banken	<u>9.548.845</u>	<u>5.330.701</u>

### 3.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### PASSIVA

De specificatie op de overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vakantiegeld	4.985.636	4.794.569
Vakantiedagen	3.248.189	2.814.834
Financieringsverschil Wlz	190.733	0
Te betalen aan zorgfinanciers voorgaande jaren	8.353.748	13.862.802
Nettosalaris	172.824	154.402
Totaal overige schulden	<u>16.951.130</u>	<u>21.626.607</u>

#### Toelichting:

De vakantiedagenverplichting is berekend op basis van de werkelijk openstaande aantal uren van het personeel en de geldende FWG-tarieven. Het te betalen bedrag aan zorgfinanciers voorgaande jaren betreft de afrekening met zorgverzekeraars vanwege de uitkomsten van zelfonderzoek en overproductie voor de jaren tot en met 2023. De afwikkeling van de risico's is onderwerp van gesprek met de financiers. De post is afgenomen in 2023 t.o.v. 2022. Dat komt omdat een deel van de voorzienen risico's uit het verleden zijn afgerond.

Onder de overige schulden is begrepen: € 190.733 inzake het financieringsverschil Wlz dat als volgt te specificeren is:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	-431.461	-431.461
Financieringsverschil boekjaar	-431.461	190.733	-240.728
Betalingen/ontvangsten	0	431.461	431.461
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-431.461</u>	<u>622.194</u>	<u>190.733</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u>-431.461</u>	<u>190.733</u>	<u>-240.728</u>

Stadium van vaststelling

(per erkenning):

c

b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars, zorgkantoor en justitie

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	0	431.461
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	190.733	0
	<u>190.733</u>	<u>431.461</u>

#### Toelichting:

Het financieringstekort of -overschot betreft het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget aanvaardbare kosten, de ontvangen voorschotten en in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het budget. De posten van het jaar 2022 en 2023 betreffen de Wlz-nacalculatie. De afwikkeling van 2023 zal in 2024 plaatsvinden.

De specificatie op de overlopende passiva is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vooruitontvangen subsidie Zorgbonus 2021 en 2020	0	628.963
Diversen kortlopende schulden	5.029.030	6.393.288
Totaal overlopende passiva	<u>5.029.030</u>	<u>7.022.251</u>

### 3.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

#### PASSIVA

##### 10. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

###### Algemeen

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

###### Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars, Ministerie van Justitie en Veiligheid en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans met uitzondering van risico's waarvan de hoogte met redelijke zekerheid ingeschat kunnen worden wordt voor risico's uit het huidige jaar, een voorziening op de nog te factureren posities. Voor risico's uit voorgaande jaren wordt een afzonderlijke post opgenomen onder kortlopende schulden. Deze ziet voornamelijk toe op risico bij zorgverzekeraars o.b.v. onderzoeken en resultaten uit het verleden.

###### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (mbi) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. 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.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Stichting GGzE 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 de stichting per 31 december 2023.

###### Obligo Stichting Waarborgfonds Zorgsector (WfZ)

GGzE is onder deelnemernummer D0224 ingeschreven bij het WfZ. Over het restant van de schulden van de bij de Stichting WfZ geborgde leningen, zijnde € 5.035.000 per 31 december 2023, is GGzE een obligo verschuldigd van 3%, ofwel € 151.000 in de vorm van een achtergestelde lening. Door dit obligo zijn de waarborgfondsdeelnemers mederisicodragend en kunnen hierop aangesproken worden. In het extreme geval dat het WfZ op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken én de door het WfZ gevestigde zekerheden en het door haar aangehouden vermogen onvoldoende is om aan de garantieverplichtingen jegens de geldgevers te voldoen, kan het WfZ een beroep doen op haar deelnemers.

##### Overzicht niet uit de balans blijvende verplichtingen

	< 1 jaar	Tussen 1-5 jaar	> 5 jaar	Totaal verplichting
Investeringsverplichtingen	2.300.000	0	0	2.300.000
Huurverplichtingen	3.967.840	6.012.141	0	9.979.981
Leaseverplichtingen (operational)	6.466	0	0	6.466
Contractuele verplichtingen	5.919.498	1.415.901	32.125	7.367.524
<b>Totaal verplichting per looptijd</b>	<b>12.193.803</b>	<b>7.428.042</b>	<b>32.125</b>	<b>19.653.970</b>

### 3.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>					
aanschafwaarde	154.564.987	54.487.332	33.779.584	678.643	243.510.546
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	61.708.821	29.797.853	24.712.976	0	116.219.650
boekwaarde per 1 januari 2023	92.856.166	24.689.479	9.066.608	678.643	127.290.896
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
investeringen	1.311.477	2.265.137	1.524.759	0	5.101.373
geactiveerd uit activa in uitvoering	0	0	0	0	0
afschrijvingen	4.697.244	3.375.236	2.957.947	678.643	11.709.070
<i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	39.000	0	39.000
cumulatieve afschrijvingen	0	0	39.000	0	39.000
per saldo	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde	-3.385.767	-1.110.099	-1.433.188	-678.643	-6.607.697
<b>Stand per 31 december 2023</b>					
aanschafwaarde	155.876.464	56.752.469	35.265.343	678.643	248.572.919
cumulatieve afschrijvingen	66.406.065	33.173.089	27.631.923	678.643	127.889.720
Boekwaarde per 31 december 2023	89.470.399	23.579.380	7.633.420	0	120.683.199
Afschrijvings-percentage	0% - 10%	5% - 20%	10-33%	0%	

### 3.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Lening-gever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd (in jr)	Soort lening	Werkelijke-rente	Rente verval datum	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Rest. looptijd in jaren	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG	2022	2.268.901	8	onderhandse	1,05%	15-8-2029	1.985.288	0	283.613	1.701.675	283.610	6	lineair	283.613	3)
NWB	1989	13.613.406	40	onderhandse	0,14%	17-2-2020	2.382.348	0	340.335	2.042.013	340.338	6	lineair	340.335	1)
Fortis	1996	907.560	30	onderhandse	2,99%	15-7-2026	519.583	0	13.613	505.970	0	3	lineair	13.613	2)
BNG	2003	9.926.442	20	onderhandse	1,95%	9-5-2023	496.324	0	496.324	0	0	0	lineair	0	1)
BNG	2003	6.806.703	24	onderhandse	2,49%	14-10-2027	1.418.058	0	283.613	1.134.445	0	4	lineair	283.613	1)
BNG	2003	1.531.508	24	onderhandse	0,30%	21-12-2029	319.062	0	63.813	255.249	0	4	lineair	63.813	1)
ING	2005	5.000.000	20	onderhandse	1,30%	1-4-2025	625.000	0	250.000	375.000	0	2	lineair	250.000	2)
BNG	2006	5.000.000	30	onderhandse	4,72%	3-7-2036	2.333.329	0	166.667	2.166.662	1.333.327	13	lineair	166.667	2)
CenE	2008	5.000.000	20	onderhandse	5,36%	31-7-2023	1.500.000	0	250.000	1.250.000	0	5	lineair	250.000	2)
CenE	2008	5.000.000	20	onderhandse	5,36%	31-7-2023	1.500.000	0	250.000	1.250.000	0	5	lineair	250.000	2)
ING	2011	16.300.000	30	onderhandse	1,63%	1-1-2031	10.051.682	0	543.332	9.508.350	6.791.690	18	lineair	543.332	2)
ING	2012	8.000.000	30	onderhandse	3,68%	1-7-2024	5.266.663	0	266.667	4.999.996	0	19	lineair	4.999.996	2)
ING	2012	8.000.000	30	onderhandse	3,75%	3-7-2023	5.266.663	0	5.266.663	0	0	0	lineair	0	2)
ING	2010	11.806.000	20	onderhandse	1,91%	1-10-2029	10.492.000	0	584.000	9.908.000	6.988.000	17	lineair	584.000	2)
ING	2010	11.806.000	20	onderhandse	1,85%	1-10-2029	10.492.000	0	584.000	9.908.000	6.988.000	17	lineair	584.000	2)
BNG	2022	5.300.000	20	onderhandse	2,36%	1-8-2042	5.300.000	0	265.000	5.035.000	3.710.000	19	lineair	265.000	3)
ING	2023	5.133.334	10	onderhandse	4,38%	1-7-2033	0	5.133.334	66.667	5.066.667	3.733.327	9	lineair	266.667	2)
<b>Totaal</b>		<b>121.399.854</b>					<b>59.948.000</b>	<b>5.133.334</b>	<b>9.974.307</b>	<b>55.107.027</b>	<b>30.168.292</b>			<b>9.144.649</b>	

1) Rijksgarantieregeling 1958 van toepassing.

2) Vanaf 2022 is de verhaalsregeling zekerheidsrechten van toepassing. Dit betreft afspraken tussen GGzE en de financiers onderling over het omgaan van de zekerheden waarin zij in gezamenlijkheid verhaal op kunnen halen.

3) Geborgde financiering vanuit WfZ

### 3.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

#### BATEN

##### 12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten Zorgverzekeringswet	86.760.591	83.840.767
Opbrengsten WLZ	49.006.281	44.134.300
Opbrengsten Forensische zorg	44.370.021	42.610.340
Baten uit onderaanneming	745.000	985.000
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	127.297	164.429
	<u>181.009.190</u>	<u>171.734.836</u>

De baten uit beroepsmatige- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn in 2023 met bijna € 10 miljoen gestegen ten opzichte van jaar 2022. Met name als gevolg van een toename in de WLZ opbrengsten. Vanaf 2022 is de bekostingsystematiek in de Zvw en Justitie omzet gewijzigd naar het Zorgprestatie model (ZPM). Ten aanzien van de verantwoorde omzet worden contractrisico's onderkend op het gebied van rechtmatigheid en doelmatigheid. Voor deze risico's is een voorziening gevormd. Bij de vorming van de voorziening is rekening gehouden met schattingselementen die in een volgend jaar positieve en/of negatieve effecten op het resultaat kunnen hebben. De afwikkeling van deze risico's is onderwerp van gesprek met de financiers.

##### 13. Opbrengsten Jeugdwet

Opbrengsten Jeugdwet	15.256.632	14.354.481
----------------------	------------	------------

##### 14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

Opbrengsten Wmo	11.753.678	12.299.118
-----------------	------------	------------

##### 15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	5.469.064	5.366.521
Overige subsidies	1.926.862	1.887.063
Personele en administratieve diensten derden	1.167.363	1.039.014
Personele diensten verricht voor derden	1.069.410	1.395.580
Huur	1.252.605	1.394.959
Energie	387.216	331.512
Diverse opbrengsten	1.525.094	1.307.365
Totaal	<u>12.797.614</u>	<u>12.722.014</u>

#### Toelichting:

De ontvangen beschikbaarheidsbijdrage betreft een subsidie op het gebied van scholing vanuit de NZa.

In 2023 liggen de overige opbrengsten in lijn met de jaren daarvoor. De diverse opbrengsten bestaan voor een groot deel uit de inkomsten voor MHFA.

### 3.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

##### 16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	10.342.915	7.547.513
Kosten uitbesteding onderaannemers	893.971	707.780
	<u>11.236.886</u>	<u>8.255.293</u>

Door personeelstekorten in de ggz sector, waarmee ook GGzE is geconfronteerd, is de inhuur van personeel onveranderd hoog. Ten opzichte van 2022 zijn deze kosten toegenomen met bijna € 3 miljoen.

##### 17. Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	118.072.941	114.132.790
Sociale lasten	20.147.084	19.052.386
Pensioenpremies	11.201.946	11.251.065
Totaal personeelskosten	<u>149.421.971</u>	<u>144.436.241</u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

Algemene en administratieve functies	201	211
Hotelfuncties	118	107
Cliëntgebonden functies	1.619	1.631
Verpleegkundigen in opleiding	54	45
Totaal	<u>1.992</u>	<u>1.994</u>

De FTE's zijn inclusief de meegeconsolideerde vennootschappen.

Werknemers werkzaam in het buitenland

Er zijn geen werknemers werkzaam in het buitenland.

#### Toelichting:

De personeelskosten zijn met € 5,0 miljoen gestegen. Dit komt o.a. door:

- De periodieke salarisstijgingen en het effect van de CAO zorgen voor een stijging van € 4,7 miljoen. Per 1 mei 2023 is het salaris met 2% verhoogd, per 1 november 2023 nogmaals met 5%. Daarnaast is een eenmalige uitkering betaald van 1% over van het loon in augustus 2023.

- Daling van het gemiddeld aantal FTE met 2 met een effect van € 0,2 miljoen.

- Stijging van de reservering vakantiedagen met € 0,5 miljoen.

De gemiddelde kosten per FTE bedragen in 2023 € 75.045 (2022: € 72.435).

### 3.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

##### 18. Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	11.709.070	10.990.627
- financiële vaste activa	13.913	6.957
Totaal afschrijvingen	<u>11.722.983</u>	<u>10.997.584</u>

##### Toelichting:

In 2022 is een lening aangegaan bij het WfZ waarvoor een disagio is betaald. Deze mag in 10 jaren ten laste van het resultaat worden gebracht.

##### 19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.593.003	8.097.505
Algemene kosten	11.687.161	11.623.045
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	2.538.120	2.694.933
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	5.449.769	5.789.398
- Energie	5.295.350	2.256.461
Subtotaal	<u>10.745.119</u>	<u>8.045.859</u>
Huur en leasing	5.493.375	5.023.111
Dotaties en vrijval voorzieningen	-1.448.378	1.093.997
Andere personeelskosten	6.228.483	5.957.672
Totaal overige bedrijfskosten	<u>43.836.883</u>	<u>42.536.122</u>

##### Toelichting:

De stijging van de kosten van het jaar 2023 ten opzichte van het jaar 2022 wordt met name veroorzaakt door hogere energiekosten. In 2022 had GGzE nog voordeel van vaste en lagere tarieven en het landelijke btw voordeel. Per 2023 zorgen de nieuwe prijsafspraken met de energieleverancier voor gestegen kosten. Ook de huurkosten zijn, conform landelijke trend, als gevolg van hoge indexatie fors gestegen. Het voordeel in de dotaties en vrijval voorzieningen wordt veroorzaakt door lagere LFB uren, lager langdurig verzuim en vrijval uit de reorganisatievoorziening. Een belangrijk voordeel wordt ook behaald door de aanpassing van de disconteringsvoet, waarmee de voorzieningen worden berekend. Daarnaast zijn in 2023 de gemaakte advies- en voorbereidingskosten voor de geplande vervangende nieuwbouw onder de algemene kosten geboekt omdat deze nieuwbouw voorlopig op on-hold is gezet.



### 3.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

##### 20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	39.307	82.140
Subtotaal financiële baten	<u>39.307</u>	<u>82.140</u>
Rentelasten	1.501.834	1.871.241
Overige financiële lasten	17.489	32.523
Subtotaal financiële lasten	<u>1.519.323</u>	<u>1.903.764</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.480.016</u></u>	<u><u>-1.821.624</u></u>

**Toelichting:**

Door de aflossingen per jaar zijn de rentelasten in het jaar 2023 ten opzichte van het voorgaande jaar verder gedaald. Eind 2023 is een bedrag van € 10 miljoen gestort in een 3 maands deposito. Het rentetarief bedraagt 3,45%.

##### 21. Aandeel derden

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Meriadoc	276.316	243.964
Totaal aandeel derden	<u>276.316</u>	<u>243.964</u>

**Toelichting:**

Het aandeel derden betreft het aandeel van aangesloten firmanten in het resultaat van deelnemingen.

## 22. WNT verantwoording 2023 Stichting GGzE

Leidinggevende topfunctionarissen				
bedragen x € 1	CHGM van de Wiel	IEMG Willems	L. Kenter	L. Kenter
Functie	Voorzitter RvB	Lid RvB	Voorzitter RvB	Voorzitter RvB
	2023	2023	2023	2022
Aanvang en einde functievervulling	1/4 - 31/12	15/5 - 31/12	1/1 - 31/3	13/9 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 156.653	€ 109.957	€ 58.490	€ 60.606
Beloningen betaalbaar gesteld op termijn	€ 11.360	€ 9.512	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ 168.013	€ 119.469	€ 58.490	€ 60.606
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 168.014	€ 141.132	€ 54.986	€ 65.096
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	nvt	nvt	nvt
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€ -	€ -	€ 3.504	€ -
De WNT wetgeving is van toepassing op stichting GGzE. Het voor GGzE toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000, zijnde het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 punten. In het jaar 2023 hebben wisselingen plaatsgevonden binnen de raad van bestuur.				
Voor de heer Kenter is er sprake van een geoorloofde overschrijding, deze ziet op de uitbetaling van opgebouwde vakantiegelden over 2022 maar betaalbaar zijn gesteld in 2023 bij het einde van het dienstverband.				

## Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

bedragen x € 1	L. Kenter
Functie bij beëindiging dienstverband	Voorzitter RvB
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Jaar waarin dienstbetrekking is beëindigd	2023
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	€ 358
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 358
Waarvan betaald in 2023	€ 358
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.

Per 1 april 2023 is de heer Kenter uit dienst getreden. Bij zijn uitdiensttreding is het opgebouwde vakantiegeld uitbetaald. Dit bedrag had betrekking op de periode vanaf 13 september 2022 tot 1 april 2023. Doordat de uitkomst in de berekening op maandverloning en dagverloning anders is, ontstaat er een verschil in toekenning. Het verschil bedraagt € 358 en wordt voor de WNT-verantwoording aangemerkt als uitkering wegens eind van het dienstverband. Hiermee past de uitbetaling binnen de geldende WNT-regelgeving.

## Toelichting:

Het bezoldigingsmaximum zorg en jeugdhulp	klasse V
Totaalscore	13 punten

### 3.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

<i>toezichhoudende topfunctionarissen jaar 2023</i>				
Naam	Functie	Duur dienstverband 2023	Bezoldiging 2023	WNT maximum 2023
M. Mittelmeijer	Voorzitter raad van toezicht	1/9 - 31/12	€ 11.150	€ 11.181
J. A. van der Have	Voorzitter raad van toezicht	1/1 - 31/8	€ 22.269	€ 22.269
Mr. T.E. van Scheijndel	Vice Voorzitter raad van toezicht	1/1 - 30/9	€ 16.679	€ 16.679
I.B.J. Meijer	Lid raad van toezicht	1/1 - 16/4	€ 6.476	€ 6.476
Drs. H.T.G. Slagt RA	Lid raad van toezicht	1/1 - 31/12	€ 22.300	€ 22.300
E.G. van Doorn	Lid raad van toezicht	17/4 - 31/12	€ 15.683	€ 15.824
A. Koevoets	Lid raad van toezicht	17/4 - 31/12	€ 15.727	€ 15.824
M.L.C. Telgenkamp	Lid raad van toezicht	17/4 - 31/12	€ 15.824	€ 15.824

Er zijn geen betalingen gedaan in het kader van beloningen op termijn. T.o.v. voorgaand jaar heeft een wisseling plaatsgevonden in de samenstelling van de raad van toezicht.

<i>toezichhoudende topfunctionarissen jaar 2022</i>				
Naam	Functie	Duur dienstverband 2022	Bezoldiging 2022	WNT maximum 2022
Mr. Drs. J.A. van der Have	Voorzitter raad van toezicht	13/9- 31/12	€ 7.560	€ 9.764
Mr. T.E. van Scheijndel	Vice Voorzitter raad van	1/1 - 31/12	€ 19.440	€ 21.600
I.B.J. Meijer	Lid raad van toezicht	1/1 - 31/12	€ 17.280	€ 21.600
Drs. H.T.G. Slagt RA	Lid raad van toezicht	1/1 - 31/12	€ 17.820	€ 21.600

#### **Overige toelichting topfunctionarissen**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelberag hebben ontvangen.

### 3.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

#### 23. Declaraties raad van bestuur

**Toelichting:**

De bedragen in onderstaande tabel betreffen declaraties van rechtstreeks door GGzE betaalde rekeningen en gedeclareerde onkosten met betrekking tot aan de bestuurders gebonden uitgaven. De binnenlandse reiskosten betreffen vervoerskosten, parkeerkosten, benzinekosten. Tot de overige kosten behoren kosten van symposia, contributies en lidmaatschappen. De kosten die onderstaand inzichtelijk zijn gemaakt, zijn conform het geldend, actueel beleid bij de werkgever gedeclareerd. Voor het geldend beleid wordt aangesloten bij de geldende cao voor de ggz-sector. Deze kosten worden geaccordeerd door de voorzitter van de raad van toezicht.

	C.H.G.M. van de Wiel	I.E.M. Willems	L. Kenter
	2023	2023	2023
Reiskosten binnenland	€ 5.316	€ 3.590	€ 292
Reis- studiekosten buitenland	€ -	€ -	€ -
Overige (studie) kosten	€ 2.641	€ 31.922	€ 1.075
Totaal	€ 7.957	€ 35.512	€ 1.367

In de studiekosten van I.E.M. Willems zit €1.810 aan kosten voor BIG registratie i.h.k.v. haar functie als psychiater.

#### 24. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de onafhankelijke accountant zijn als volgt:

	2023	2022
	€	€
1. Onderzoek van de jaarrekening	187.611	200.740
2. Andere controleopdrachten	143.346	70.602
3. Adviesdiensten op fiscaal terrein	18.695	16.782
4. Andere niet controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	349.652	288.124

De onafhankelijke accountants honoraria zijn verantwoord op basis van de methode dat de kosten zijn verantwoord in het jaar waarop ze gemaakt zijn (kaststelsel). De totale kosten van de controlewerkzaamheden zijn gestegen ten opzichte van voorgaand jaar, als gevolg van een indexering van ruim 7% en hogere afrekening van 2022, met name door subsidieprojecten.

#### 25. 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.

De vergoeding van de bestuurders en toezichthouders zijn opgenomen onder de punten 22 en 23.

#### 26. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

**3.9 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
<u>I Materiële vaste activa</u>			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		89.470.398	92.856.166
Machines en Installaties		23.579.379	24.689.479
Andere vaste bedrijfsmiddelen		7.633.421	9.066.608
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		0	678.643
Totaal materiële vaste activa		<u>120.683.198</u>	<u>127.290.896</u>
<u>II Financiële vaste activa</u>			
	2		
Andere deelnemingen		74.171	74.171
Overige vorderingen		118.256	132.168
Totaal financiële vaste activa		<u>192.427</u>	<u>206.339</u>
Totaal vaste activa		<u>120.875.625</u>	<u>127.497.235</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
<u>I Voorraden</u>			
	3		
Gereed product en handelsgoederen		160.938	143.017
<u>II Vorderingen</u>			
	4		
Op handelsdebiteuren		9.660.854	7.906.061
Overlopende activa		9.912.322	20.367.535
Overige vorderingen		0	431.461
Totaal kortlopende vorderingen		<u>19.573.176</u>	<u>28.705.057</u>
III Liquide middelen	5	27.789.422	22.066.532
Totaal vlottende activa		<u>47.523.536</u>	<u>50.914.606</u>
<b>C Totaal activa</b>		<u>168.399.161</u>	<u>178.411.841</u>

	<i>Ref.</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Groepsvermogen</b>	6		
<u>I Gestort en opgevraagd kapitaal</u>		45	45
<u>II Bestemmingsfonds</u>		9.849.565	9.849.565
<u>III Overige reserves</u>		56.541.661	53.699.602
Totaal groepsvermogen		<u>66.391.271</u>	<u>63.549.212</u>
<b>E Voorzieningen</b>			
Overige voorzieningen	7	10.502.816	11.951.194
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
Schulden aan banken	8	45.962.378	55.040.356
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	9		
Schulden aan banken		9.548.845	5.330.701
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.114.735	3.247.631
Belastingen en premies sociale verzekeringen		7.461.091	7.255.566
Schulden ter zake pensioenen		3.623.784	3.563.476
Overige schulden		16.951.130	21.626.607
Overige passiva		4.843.112	6.847.098
Totaal kortlopende schulden		<u>45.542.696</u>	<u>47.871.079</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>168.399.161</u>	<u>178.411.841</u>

### 3.10 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	<i>Ref.</i>	2023	2022
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	12		
Zorgverzekeringswet		86.760.591	83.840.767
Wet langdurige zorg		47.215.673	42.450.585
Forensische zorg		44.370.021	42.610.340
Baten uit onderaanneming		745.000	985.000
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		127.297	164.429
		<u>179.218.582</u>	<u>170.051.121</u>
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	13	15.256.632	14.354.481
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	14	11.753.678	12.299.118
<b>Netto omzet</b>		<u>206.228.892</u>	<u>196.704.720</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	15	12.353.976	12.342.396
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>218.582.868</u>	<u>209.047.116</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	10.852.654	7.981.852
Lonen en salarissen	17	117.190.649	113.323.004
Sociale lasten	17	20.121.676	19.016.147
Pensioenlasten	17	11.186.708	11.228.302
Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa	18	11.722.983	10.997.584
Overige bedrijfskosten	19	43.171.640	41.949.772
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>214.246.310</u>	<u>204.496.661</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	39.307	82.141
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	-1.519.323	-1.903.764
<b>Som financiële baten en lasten</b>		<u>-1.480.016</u>	<u>-1.821.623</u>
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		<b>2.856.542</b>	<b>2.728.832</b>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	21	-14.483	90.789
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<u><u>2.842.059</u></u>	<u><u>2.819.621</u></u>
<b>Resultaatbestemming</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
<b>Toevoeging/(onttrekking):</b>			
Algemene reserve		2.842.059	2.819.621
Bestemmingsfonds WLZ		0	0
		<u>2.842.059</u>	<u>2.819.621</u>

## **3.11 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

#### **3.11.1 Algemeen**

Voor de grondslagen van waardering en resultaatbepaling wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling vermeld bij de geconsolideerde jaarrekening.

Voor de toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023 wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023. Afwijkende balanstotalen zullen in de toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023 nader worden toegelicht. De afwijkingen met een beperkte omvang welke verband houden met de betrokken deelnemingen worden niet toegelicht.

Voor de toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening 2023 wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening 2023. Afwijkende winst- en verliesrekeningtotalen zullen in de toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening 2023 nader worden toegelicht.

#### **3.11.2 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.



### 3.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

#### ACTIVA

##### 2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Deelneming Breedband Regio Eindhoven BV	74.171	74.171
Deelneming GGzE Holding BV	0	0
Overige langlopende financiële vorderingen	118.256	132.168
Totaal financiële vaste activa	<u>192.427</u>	<u>206.339</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>€</u>
Boekwaarde per 1 januari	206.339
Bij: Disagio lening waarborgfonds	0
Af: waardevermindering disagio lening waarborgfonds	-13.913
Boekwaarde per 31 december	<u>192.427</u>

##### Toelichting:

GGzE heeft 1,821% belang in deelneming Breedband Regio Eindhoven BV. De deelneming wordt tegen verkrijgingsprijs gewaardeerd. GGzE heeft 100% belang in deelneming GGzE Holding BV. Deze deelneming wordt tegen nettovermogenswaarde gewaardeerd. Deze deelneming heeft een negatieve waarde van € 824.210. GGzE heeft echter een vordering van € 1.275.746 op de deelneming GGzE Holding BV (waaronder meerdere entiteiten vallen). De negatieve deelneming wordt gesaldeerd met de positieve vordering. Per saldo heeft GGzE dan nog een vordering op de deelneming van € 451.535 die bij de kortlopende vorderingen is opgenomen.

##### 3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Medische middelen	5.000	5.000
Voedingsmiddelen	132.914	119.213
Kantoorbenodigdheden	25.974	21.754
Af: voorziening incurant	-2.950	-2.950
Totaal voorraden	<u>160.938</u>	<u>143.017</u>

### 3.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

#### ACTIVA

##### 4. Vorderingen

De specificatie op de overlopende activa is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Nog te factureren omzet ZPM (GGZ en FZ)	6.047.411	16.725.941
Nog te facturen ZZP Justitie	81.908	186.143
Te vorderen gelden Jeugdfinanciering	1.184.496	1.476.688
Te vorderen gelden WMO	569.533	658.125
Diverse overlopende activa	2.028.974	1.320.638
Totaal overlopende activa	<u>9.912.322</u>	<u>20.367.535</u>

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>Diverse overlopende activa:</i>		
Vorderingen inzake pc-privé en fietsplan	243.425	176.767
Vooruitbetaalde contracten, huur panden en verzekeringen	292.347	292.347
Vooruitbetaalde IZZ premie	175.088	198.201
GGzE BV's	451.535	350.060
Diversen	866.579	303.263
Totaal diverse overlopende activa	<u>2.028.974</u>	<u>1.320.638</u>

Onder de overige vorderingen is begrepen: - € 190.733 (2022: € 431.461) inzake het financieringsverschil Wlz. Voor een specificatie wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans in hoofdstuk 3.5

##### 5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	27.754.312	22.035.210
Kassen	35.110	31.322
Totaal liquide middelen	<u>27.789.422</u>	<u>22.066.532</u>

#### Toelichting

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de rechtspersoon.

### 3.12 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

#### PASSIVA

##### 6. Groepsvermogen

Het eigen vermogen van de groep bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	45
Bestemmingsfonds	9.849.565	9.849.565
Overige reserves	56.541.661	53.699.602
Totaal groepsvermogen	<u>66.391.271</u>	<u>63.549.212</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat-</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2023</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45
Bestemmingsfonds	9.849.565	0	0	9.849.565
Overige reserves	53.699.602	2.842.059	0	56.541.661
Totaal groepsvermogen	<u>63.549.212</u>	<u>2.842.059</u>	<u>0</u>	<u>66.391.271</u>

##### 9. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken	9.548.845	5.330.701
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.114.735	3.247.631
Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.461.091	7.255.566
Schulden terzake pensioenen	3.623.784	3.563.476
Overige schulden	16.951.130	21.626.607
Overige passiva	4.843.112	6.847.098
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>45.542.696</u>	<u>47.871.079</u>

#### Toelichting:

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar. Onder de overige schulden is begrepen: € 190.733 (2022: - € 431.461) inzake het financieringsverschil Wlz. Voor een specificatie wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans in hoofdstuk 3.5

### 3.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

#### BATEN

##### 12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Zorgverzekeringswet	86.760.591	83.840.767
Opbrengsten WLZ	47.215.673	42.450.585
Opbrengsten Forensische zorg	44.370.021	42.610.340
Baten uit onderaanneming	745.000	985.000
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	127.297	164.429
	<u>179.218.582</u>	<u>170.051.121</u>

##### 13. Opbrengsten Jeugdwet

Opbrengsten Jeugdwet	15.256.632	14.354.481
----------------------	------------	------------

##### 14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

Opbrengsten Wmo	11.753.678	12.299.118
-----------------	------------	------------

##### 15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	5.469.064	5.366.521
Overige subsidies	1.917.048	1.887.063
Personele en administratieve diensten derden	1.165.686	1.038.005
Personele diensten verricht voor derden	1.069.410	1.395.580
Huur	1.252.605	1.394.959
Energie	387.216	331.512
Diverse opbrengsten	1.092.947	928.756
Totaal	<u>12.353.976</u>	<u>12.342.396</u>

### 3.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

##### 16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	10.019.668	7.349.758
Kosten uitbesteding onderaannemers	832.986	632.094
	<u>10.852.654</u>	<u>7.981.852</u>

##### 17. Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	117.190.649	113.323.004
Sociale lasten	20.121.676	19.016.147
Pensioenpremies	11.186.708	11.228.302
Totaal personeelskosten	<u>148.499.033</u>	<u>143.567.453</u>

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

Algemene en administratieve functies	200	208
Hotelfuncties	118	107
Cliëntgebonden functies	1.600	1.612
Verpleegkundigen in opleiding	54	45
Totaal	<u>1.972</u>	<u>1.972</u>

Het aantal werknemers dat werkzaam is buiten Nederland is nihil.

##### 18. Afschrijvingen op materiële en financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
- materiële vaste activa	11.709.070	10.990.627
- financiële vaste activa	13.913	6.957
Totaal afschrijvingen	<u>11.722.983</u>	<u>10.997.584</u>

### 3.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

#### LASTEN

##### 19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.531.373	8.034.157
Algemene kosten	11.271.542	11.262.048
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	2.538.120	2.694.933
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	5.429.009	5.784.058
- Energie	5.284.660	2.233.511
Subtotaal	<u>10.713.669</u>	<u>8.017.569</u>
Huur en leasing	5.366.590	4.899.232
Dotaties en vrijval voorzieningen	-1.448.378	1.093.997
Andere personeelskosten	6.198.724	5.947.836
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>43.171.640</u></u>	<u><u>41.949.772</u></u>

##### 20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	39.307	82.141
Subtotaal financiële baten	<u>39.307</u>	<u>82.141</u>
Rentelasten	1.501.834	1.871.241
Overige financiële lasten	17.489	32.523
Subtotaal financiële lasten	<u>1.519.323</u>	<u>1.903.764</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.480.016</u>	<u>-1.821.623</u>

##### 21. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Resultaat deelnemingen

-14.483	90.789
<u>-14.483</u>	<u>90.789</u>

##### 22. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

### 3.14 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

De raad van bestuur van Stichting GGzE te Eindhoven heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 26 maart 2024.

De raad van toezicht van Stichting GGzE te Eindhoven heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 23 april 2024.

### 3.15 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

W.G.

\_\_\_\_\_  
Drs. C.H.G.M. van de Wiel MMc  
Voorzitter raad van bestuur

W.G.

\_\_\_\_\_  
I.E.M.G. Willems  
Lid raad van bestuur

W.G.

\_\_\_\_\_  
M. Mittelmeijer  
voorzitter raad van toezicht

W.G.

\_\_\_\_\_  
E.G. van Doorn  
Lid raad van toezicht

W.G.

\_\_\_\_\_  
A. Koevoets  
lid raad van toezicht

W.G.

\_\_\_\_\_  
Drs. H.T.G. Slagt  
lid raad van toezicht

W.G.

\_\_\_\_\_  
M.L.C. Telgenkamp  
lid raad van toezicht

## 4. Overige gegevens



#### **4.1 STATUTAIRE REGELING RESULTAATBESTEMMING**

De resultaatbestemming is niet statutair bepaald. De raad van bestuur heeft met de raad van toezicht de afspraak dat het jaarlijkse bedrijfsresultaat zal worden toegevoegd aan het bedrijfsvermogen ten behoeve van een acceptabele solvabiliteit. De raad van toezicht dient jaarlijks de voorgestelde resultaatbestemming goed te keuren.

## 5. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting GGzE

---

### **Verklaring over de jaarrekening 2023**

---

#### **Ons oordeel**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting GGzE ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting en de groep (de stichting samen met haar dochtermaatschappijen) op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

#### **Wat we hebben gecontroleerd**

Wij hebben de in dit jaarrapport opgenomen jaarrekening 2023 van Stichting GGzE te Eindhoven gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde jaarrekening van de groep en de enkelvoudige jaarrekening.

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT.

---

#### **De basis voor ons oordeel**

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

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

NLE00024156.1.1

---

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam*  
*T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl)*

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl) treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

### *Onafhankelijkheid*

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

---

### *Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd*

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

---

### *Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie*

Het jaarrapport omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in het jaarrapport anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 is vereist voor het bestuursverslag, op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor het verslag van de interne toezichthouder en op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het Bestuursverslag in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede voor het toevoegen van het Jaarverslag raad van toezicht.

---

## ***Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole***

---

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

---

### ***Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening***

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

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid en is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de controlestandaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer hier sprake van is.

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



Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Rotterdam, 25 april 2024  
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. H.A.B. de Coninck RA

---

## ***Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2023 van Stichting GGzE***

---

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

### ***De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening***

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

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



Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen bepaald om te waarborgen dat we voldoende controlewerkzaamheden verrichten om in staat te zijn een oordeel te geven over de jaarrekening als geheel. Bepalend hierbij zijn de geografische structuur van de groep, de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten, de bedrijfsprocessen en interne beheersingsmaatregelen en de bedrijfstak waarin de stichting opereert. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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



GGzE  
Postbus 909  
5600 AX Eindhoven

[www.ggze.nl](http://www.ggze.nl)  
[www.ggzei.nl](http://www.ggzei.nl)  
[www.dewoenselsepoort.nl](http://www.dewoenselsepoort.nl)  
[www.werkenbijggze.nl](http://www.werkenbijggze.nl)

Vragen of informatie?  
[info@ggze.nl](mailto:info@ggze.nl)

