



Jaarverslag **2022**

Stichting GGZ Friesland

Bestuursverslag	1
Jaarverslag 2022 Raad van Toezicht Stichting GGZ Friesland	12

JAARREKENING

1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	19
2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	21
3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	23
4	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling	25
5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	42
6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	55
7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	56
8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	56
9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (geconsolideerd)	57
10	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	58
11	WNT-verantwoording 2022 Stichting GGZ Friesland	62
12	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	69
13	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	71
14	Grondslagen van waarderingen en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	73
15	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	74
16	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	84
17	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	85
18	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	85
19	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	86
20	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	87
21	Vaststelling en goedkeuring	91

OVERIGE GEGEVENS

1	Statutaire regeling winstbestemming	94
2	Nevenvestigingen	94
3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	95

Bestuursverslag

Het bestuur van de stichting GGZ Friesland biedt hierbij zijn bestuursverslag aan voor het boekjaar dat geëindigd is op 31 december 2022.

Inleiding

In het jaarverslag 2021 staat:

“In deze tijd wordt het belang meer dan eens duidelijk om samen met onze partners te werken aan een samenhangend ggz-netwerk, om als organisatie wendbaar te zijn en om de zorg dicht bij de patiënten en andere (zoals welzijns-)partijen te organiseren. De herstelbenadering vormt daarin ons anker evenals de uitgangspunten van HPO.”

In het afgelopen jaar benadrukten ontwikkelingen dit belang nogmaals. Die noodzaak van wendbaarheid bewijst zich steeds weer, maar ook de stabiliteit van de inhoudelijke koers. Welke richting de financiën en andere omstandigheden ons ook dwingen, onze inhoudelijke visie vormt ons anker.

De volgende ontwikkelingen vormden in belangrijk mate de context waarin in 2022 is gewerkt:

- De invoering per 1 januari 2022 van een nieuw financieringssysteem, het zorgprestatiemodel (ZPM), met een veel te korte implementatietijd, vormde en vormt een enorme administratieve belasting voor de organisatie, ook voor onze behandelaren. Om dit interne proces vaart te geven moest, ter ondersteuning, een externe organisatie ingezet worden. Omdat het ZPM niet adequaat op de complexe zorg toegerust is, kampten we, net als de meeste van de ggz-instellingen, in 2022 met omvangrijke tekorten. Landelijke inzet is gaande om aanpassingen te realiseren. Dit geldt voor GGZ Friesland temeer omdat de eenvoudige-planbare zorg bij de dochter-organisatie (i.c. Synaeda PMC BV) is ondergebracht waar in de vergelijkingen van de financiers geen rekening mee wordt gehouden.
- De beslissing om per 1 januari 2022 een (noodzakelijk) nieuw backend systeem in te voeren. Dit was vanuit bedrijfsvoeringsoogpunt noodzakelijk en vanuit de idee dat dit hiermee tegelijk met het nieuwe ZPM opgebouwd zou kunnen worden. Het bleek ondoenlijk om vooraf voldoende de risico's te overzien, mede vanuit de nieuwe ZPM-eisen. Naast de breed-landelijke ZPM-implementatie-problemen, leidde dit ertoe dat facturatie-informatie grotendeels niet beschikbaar was, en had GGZ Friesland door het nieuwe systeem ook te kampen met een gebrek aan sturingsinformatie. Dit kon voor een deel worden gerepareerd met workarounds, maar kostte wel veel moeite. Eind 2022 is dit nog niet opgelost. In 2023 is hier voortvarend aan verder gewerkt, waarna, na verkregen uitstel, de jaarrekening eind augustus 2023 kon worden vastgesteld
- COVID-19 veroorzaakte in het eerste maanden nog aanzienlijke besmettingen op afdelingen, maar vooral werden we in het gehele jaar (en nog steeds) geconfronteerd met het effect op de inzet van ons personeel. Uitval door COVID-19-infecties, LongCovid, door andere ziekten die regelmatig gerelateerd konden worden aan het feit dat de-rek-eruit-was na twee jaar bovenmatige inzet in de zin van tijd en in de zin van fysieke en mentale belasting. Hierdoor is het ziekteverzuim fors gestegen tot het landelijke niveau 7,7% waar we voorheen onder konden blijven.
- Tegelijk was er de wens om door COVID-19 uitgestelde trajecten zoveel mogelijk in te halen, zoals het traject waarmee we de zorg naar de regio willen brengen. Teamvorming in coronatijd is niet de beste periode daarvoor.
- In maart van dit jaar heeft Timo de Grefte zijn functie als bestuurder van Stichting GGZ Friesland, Synaeda PMC B.V. en CAGGB B.V. neergelegd. Hierna is Paul de Bot als interim bestuurder van Stichting GGZ Friesland aangetreden. Het wervings-

en selectieproces heeft in 2022 nog niet tot de aanstelling van een nieuwe bestuurder geleid. Per 1 april 2023 is Arron Bell toegetreden tot de Raad van Bestuur als opvolger van Paul de Bot.

Algemene informatie

Het meerjarenbeleidsplan 'Verder Naar Voren' geeft de kaders voor onze plannen en acties voor 2020 tot 2024. Dit betekent het volgende.

Uitgangspunten:

- Herstelvisie is leidend in alles wat wij doen
- Als organisatie werken wij volgens de principes van High Performance Organization(HPO)

Drie thema's bepalen ons organisatiebeleid:

- Meer en betere samenwerking, zowel in- als extern
- Meer eigenaarschap en lokale regie; inhoudelijke sturing bij de professionals in de regio
- Minder bureaucratie en minder regeldruk

Strategisch kiezen wij:

- GGZ Friesland is er met name voor de ernstige psychiatrische aandoeningen
- Synaeda/CAGGB voor de meer planbare specialistische psychiatrie
- Wij vormen de ruggengraat in de regio met Acut, Klinisch, ernstige psychiatrie voor de verschillende doelgroepen

(Kern)activiteiten van de Stichting

GGZ Friesland is een geïntegreerde instelling die zorg biedt aan mensen van 0 tot 100 jaar met ernstige en complexe psychische stoornissen. Deze zorg beslaat het totale palet: triage, acute zorg (ambulant en klinisch), diagnostiek, ambulante behandelingen (zowel outreachend, poliklinisch als middels ehealth), klinisch verblijf zo nodig binnen de wet Wvggz, Beschermd Wonen. Het werkgebied is vooral de gehele provincie Friesland. De herstelvisie is de leidraad voor het (be)handelen. Ervaringsdeskundigen én familie en naasten zijn van onschatbare waarde en nemen een belangrijke plek in de behandeling. Sinds de overdracht van delen van de basis GGZ en kortdurende Specialistische GGZ naar een andere partner (Synaeda) heeft de GGZ Friesland haar kerntaken beperkt tot de zorg aan mensen met ernstige psychische stoornissen, met vaak comorbide problematiek, zoals verslaving, verstandelijke beperking of met een juridische titel.

Juridische structuur (inclusief groepsstructuur)

Stichting GGZ Friesland (verder te noemen: GGZ Friesland) is op 3 september 2019 enig aandeelhouder van Synaeda PMC B.V. (verder te noemen: Synaeda) geworden. In de vier jaren daarvoor heeft GGZ Friesland zijn enkelvoudige planbare zorg overgebracht naar Synaeda, vanuit de overtuiging dat deze zorg daar het meest passend geleverd kan worden. Op 31 januari 2020 is GGZ Friesland enig aandeelhouder van CAGGB B.V. (verder te noemen CAGGB) geworden. Deze organisatie levert zorg aan volwassen en kinderen/jeugd in de noordoosthoek van Friesland. Door de tijd heen is de samenwerking binnen de groep verstevigd zonder dat dit ten koste is gegaan van de eigenheid van iedere organisatie.

Er is sprake van een personele unie in bestuur en in intern toezicht: Ton Dhondt is bestuurder van GGZ Friesland en van beide dochters en de leden van Raad van Toezicht van GGZ Friesland vormen ook de Raden van Commissarissen van de dochters. Paul de Bot is alleen interim bestuurder van GGZ Friesland.

Tot slot is GGZ Friesland enig aandeelhouder van GGZ Collectief B.V. Hierin vinden geen activiteiten plaats.

Interne organisatiestructuur en personele bezetting

De interne organisatiestructuur kenmerkt zich voor dualiteit. Zowel in het bestuur, als in de directie en de managementlaag is er sprake van dualiteit waarin zowel de bedrijfsvoering als de zorginhoud naast elkaar vertegenwoordigd zijn. Deze duo's zijn integraal verantwoordelijk voor de organisatie, respectievelijk hun onderdeel. De besturingscyclus is zo ingericht dat op alle niveaus in ieder geval over dezelfde indicatoren wordt gesproken. Dit geldt ook voor het bestuur in diens overleg met de Raad van Toezicht (al dan niet met vooroverleg met de Auditcommissie en/of de Commissie Kwaliteit en Veiligheid). In 2022 heeft, zoals in de inleiding vermeld een (aanzienlijk) deel van de sturingsinformatie ontbroken, waardoor men zich moest toedoen met workarounds of indicaties/inschattingen. Dit gaf op alle niveaus een gevoel van niet-in-control-zijn en moesten we varen op gegevens die we nog wel hadden en de (niet te onderschatten) ervaringen van onze managers en directeuren.

Op managementniveau heeft een aantal (binnen het jaarlijks gebruikelijke aantal) wisselingen plaatsgevonden. Op directieniveau heeft één wisseling plaatsgevonden. Op de bestuurssamenstelling is in de inleiding al ingegaan.

GGZ Friesland heeft een goede werkrelatie met haar medezeggenschapsraden: de Ondernemingsraad, de Cliëntenraden en de Familieraad. Vertegenwoordigers hiervan worden door de organisatie in een zo vroeg mogelijk stadium in de plannen betrokken. Met het verminderen van de COVID-19-besmettingen konden zij weer regelmatig in contact komen met hun achterbannen tot groot plezier en genoegen van deze raden. Omdat in 2022 vooral voort is gegaan op door COVID-19 uitgestelde plannen en beleid, is door de organisatie in 2022 maar zeer beperkt advies en instemming gevraagd.

Verder beginnen de specialistische staven (van psychiaters, psychologen van Verpleegkundig Specialist (met daaraan verbonden de Verpleegkundigen en Agogen Raad)) zo langzamerhand vorm te krijgen. Vooruitlopend op de formele installatie nemen zij al wel aan verschillende overleggen deel en overlegt het bestuur periodiek met hen.

Belangrijke elementen van het gevoerde beleid en voorgaande verwachtingen.

Begin 2022 hoopten we e.e.a., zoals de regionalisering, weer op te kunnen pakken, maar COVID-19 zat ons in het begin van dit jaar weer dwars. Er was meer uitval van personeel dan we intern op konden vangen. Inhuur van (dure) externen was een noodzaak. Desondanks zijn verschillende trajecten doorgezet in opgepakt, zoals de regionalisering. Drie teams zijn als pilot gestart en geëvalueerd hetgeen leidt tot een verdere uitrol van deze beweging. Dit geldt ook voor de epa-pilots waarin FACT-teams geïntegreerd met medewerkers uit gemeentelijke wijkteams en eventueel van VNN werken aan het herstel van de patiënten. Het blijkt dat vroegsignalering, specifieke preventie en snel in te zetten integrale zorg (en werk!) leidt tot een effectievere aanpak en herstel van de doelgroep en effectievere besteding van maatschappelijke middelen. E.e.a. is begeleid door wetenschappelijk onderzoek. Dit is een beweging die door patiënten, en hun naasten, door huisartsen, wijkteams en veel medewerkers wordt omarmd en die naadloos aansluit bij onze herstelvisie. Inmiddels volgen ook andere FACT-teams met toevoeging van collega's uit specialistische teams dit voorbeeld. De effecten daarvan zijn dermate positief dat meerdere gemeenten belangstelling hebben getoond om dit ook in hun gemeente op te zetten. Om de kennis en expertise in stand te houden zijn expertteams samengesteld waarin medewerkers uit verschillende teams

deelnemen. Deze teams zijn door de verschillende directeuren behandelzaken geadopteerd en beginnen steeds meer handen en voeten te krijgen.

De onderdelen Spoed en IHT zijn essentieel voor onze organisatie en ontwikkelden zich langs de reeds ingezette lijnen. Onze zorg voor kind en jeugd maakte een positieve ontwikkeling door. Met het Jongvolwassenencircuit (JVC) is een model gecreëerd waarin jongvolwassen patiënten geen drempel ervaren door de overgang in financiering. De zorg wordt verleend door enthousiaste medewerkers, hetgeen zich vertaalt in veel aanmeldingen. Ook bij Kinnik groeit het aantal aanmeldingen. Dit is zeker ook te danken aan de strategie om samenwerking met andere zorgaanbieders te zoeken in het hoogspecialistische circuit, waarin Kinnik een stevige plek heeft samen met bijvoorbeeld Jeugdhulp Fryslân.

Een actieve suïcidepreventiecommissie werkt eraan dat in Friesland zo weinig mogelijk mensen in eenzaamheid sterven door zelfmoord. We doen dat samen met ketenpartners zoals GGD Fryslân, gemeentes en de Friese ziekenhuizen. Met andere ggz-aanbieders in Friesland is het Friese Netwerk Psychiatrie gevormd om in samenwerking de Friese burger het best passende antwoord te kunnen geven op diens herstellvraag.

In een samenwerkingsverband met Alliade wordt in de gemeente Súdwest-Fryslân de zorg- en dienstverlening vanuit de WMO getransformeerd naar gerichtere en efficiëntere toewijzing van zorg vooral door het 'voorliggende veld' te betrekken.

Een rookvrije HIC in Leeuwarden was een belangrijke stap voorwaarts in het rookvrij maken van GGZ Friesland. Ook andere onderdelen maken deze stap.

Financiële informatie

GGZ Friesland heeft niet het resultaat behaald dat op voorhand werd voorzien. In de periode dat de begroting 2022 werd gemaakt zaten we nog midden in Corona en waren er veel onzekerheden. Onzekerheden over het productieverloop, onzekerheden over het nieuw te introduceren ZorgPrestatieModel (ZPM) en onzekerheden over eventuele Coronacompensaties.

Een gedurende Corona ingezette productiedaling, waarvan voorzien werd dat dit een Corona effect zou zijn, zette zich in 2022 door. De oorzaken hiervan zijn meerledig. In 2022 was sprake van een hoog Post-Corona-Ziekteverzuim, waarmee productiecapaciteit verloren is gegaan. Voorts leidde de introductie van het ZPM en de afsluiting van het DBC tijdperk tot een negatief ZPM-hoeveelheidseffect. Met het oog op het nieuwe stelsel en het daarmee geïntroduceerde jaarlijkse eigen risico werden dossiers in 2021 versneld afgesloten waarmee 'doorloopproductie' van het ene naar het andere jaar, gebruikelijk binnen de DBC systematiek, verviel en 2022 daardoor op achterstand is gestart. Daarnaast werden we geconfronteerd met een negatief ZPM prijseffect. Dit, strijdig met het basisbeginsel van het ZPM, dat het nieuwe financieringsstelsel zou moeten leiden tot een betere vergoeding voor EPA patiënten, een doelgroep waar GGZ Friesland zich in grote mate op richt.

Deze combinatie aan factoren heeft geleid tot een negatief geconsolideerd resultaat van € 4,4 mln. De solvabiliteit bleef met 26% ruim op niveau, net zoals de liquiditeit. Alhoewel de current ratio (CR) ogenschijnlijk beneden de 1,0 uit komt, zijn onder de kortlopende schulden een aantal posten verantwoord met langlopende karakter, bijvoorbeeld de LFB uren en een kasgeldlening van € 8,9 mln die in 2023 wordt omgezet naar een langlopende lening. Daarmee rekening houdend is de liquiditeitspositie voldoende.

GGZ Friesland bewaakt maandelijks de liquiditeitspositie. Het management ziet erop toe dat GGZ Friesland steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar heeft om aan de verplichtingen te

kunnen voldoen. Op basis van de door GGZ Friesland opgestelde prognoses heeft GGZ Friesland afdoende beschikking om aan haar verplichtingen te kunnen voldoen, tevens rekening houdende met het van toepassing zijnde rekening-courant krediet van € 14 miljoen.

Vermeldenswaardig is dat, op basis van tussentijdse cijfers 2023, de resultaten 2023 naar verwachting significant verbeteren ten opzichte van 2022

Voornaamste risico's en onzekerheden

Bij de start van 2022 waren drie belangrijke risico's en onzekerheden voorzien.

1. De implementatie van het nieuwe financieringssysteem, het ZorgPrestatieModel (ZPM) en daarmee eventueel gepaard gaande liquiditeitsproblemen. Door het ontbreken van een werkbare implementatietermijn was zeker dat dit problematisch zou worden, maar de omvang en de duur daarvan was niet in te schatten. En die waren groter dan tevoren gevreesd. Net als andere (grote) ggz-instellingen was GGZ Friesland als gevolg van een te korte termijn voor IT-aanpassingen, niet in staat om te factureren. Hierin namen ziektekostenverzekeraars hun rol door te bevoorschotten zodat de liquiditeit niet in gevaar kwam.
2. De overgang naar een nieuw back-endsysteem was als een risico ingeschat maar ook als een kans om dit tegelijk met de implementatie van ZPM te doen. Van tevoren is een uitgebreide risico-inventarisatie uitgevoerd, is een proof of concept uitgevoerd en is extern deskundig advies ingewonnen. In de loop van 2022 bleek het lastiger om het nieuwe systeem in te voeren dan gedacht. Omdat een nieuw systeem ontwikkeld moest worden, waarbij de benodigde aansluiting met mConsole van Code24 tot stand gebracht moest worden, tegelijk met een zoektocht in de implementatie van ZPM.
3. Het verloop van de COVID-19-pandemie. Zou deze zich in 2022 voortzetten op dezelfde ontwrichtende wijze als in de twee voorgaande jaren? En door de toegenomen vaccinatiegraad was er zorg voor een fikse griepgolf. Net als in de afgelopen periode was vooral ingezet op preventie: mondkapjes, testen, thuis blijven. Met de gigantisch oplopende infecties in de eerste maanden van 2022 was dit niet langer houdbaar en moest dit beleid (het landelijk beleid volgend) aan het eind van het eerste kwartaal worden losgelaten. De gevolgen van COVID-19 en griep, alsmede andere virussen nu mensen elkaar vaker en intensiever treffen, zijn ook de rest van het jaar merkbaar geweest in het hoge ziekteverzuimpercentage, zoals al in het intro is beschreven. Het gevolg hiervan is een hoog ziekteverzuim (gemiddeld 7.7%) en inzet van dure zzp's om de gaten te dichten en de zorg te kunnen continueren.

Daar kwamen in de loop van het jaar nog de volgende risico's bij:

4. Vertrek van een bestuurder. Maart 2022 is de algemeen bestuurder afgetreden. Dit was niet voorzien. Er werd snel een bestuurder met ervaring in de ggz gevonden die medio april aantrad, Paul de Bot. Deze was initieel voor 6 maanden aangesteld met de optie tot een verlenging. In 2022 is het niet gelukt een nieuwe bestuurder aan te trekken. Paul de Bot is bereid gevonden om langer als bestuurder aan te blijven.

Stijgende bouwkosten. In business cases van onze bouwplannen was rekening gehouden met een geringe, en op ervaring van eerdere jaren gebaseerde, stijging van bouwkosten. We hadden daarbij nooit rekening kunnen houden met de oorlog die Rusland in Oekraïne startte en de effecten daarvan. Deze zijn fors en vormen in combinatie met voorgaande risico's een daadwerkelijk probleem. Een aantal bouwplannen konden gerealiseerd. In 2020 zijn de 49 studio's en de units opgeleverd in Franeker. In 2021 is het project infrastructuur zuid in Franeker opgeleverd en in 2022 is in Franeker de BW opgeleverd (36 plaatsen) en de BW Nylan (40 plaatsen) in Leeuwarden. Met deze laatste projecten is zowel qua kwaliteit als qua efficiency

vooruitgang geboekt op gebied van beschermd wonen. Daar zijn wij, en vooral onze patiënten, hun naasten en onze medewerkers heel trots op en blij mee. Alleen de concentratie van de opname klinieken (onder de noemer 'De Brédyk') komt onder druk te staan. Nu ten opzichte van de oorspronkelijke plannen sprake is van significante wijzigingen in het financieringsstelsel, de rente, bouwkosten, energielasten, inflatie en daarmee resultaatontwikkeling, is in mei 2023 besloten de bouw voorlopig uit te stellen en de plannen opnieuw tegen het licht te houden. Het onderliggende financieringsarrangement is, waar reeds getrokken vernieuwd, voor het niet getrokken deel komen te vervallen, en zal onderdeel worden van de heroriëntatie op de plannen.

Risicomanagement

Binnen GGZ Friesland is het risicomanagement breed belegd. Ingrijpende projecten starten met een prospectieve risico-inventarisatie vanuit verschillende invalshoeken, zoals financieel, zorginhoudelijke, kansen op fouten en onrechtmatigheid, personeel, bedrijfsvoering, etc.

Elke 4 maanden worden op verschillende terreinen risico's benoemd en de kans en impact daarvan ingeschat. Tevens worden de maatregelen genoemd en genomen om deze risico's te mitigeren. De prioritaire risico's en de daaraan verbonden maatregelen worden iedere 4 maanden door het bestuur en directies besproken alsmede met de Raad van Toezicht en gemonitord.

Met Triasweb heeft GGZ Friesland een meldinstrument voor incidenten in de zorg. Dit systeem bevordert dat deze incidenten worden onderzocht, besproken en eventueel maatregelen worden genomen. Dit gebeurt op team-niveau, op locatieniveau, op directieniveau en op organisatieniveau. Ook met de Raad van Toezicht wordt dit overzicht 4-maandelijks besproken.

Grote incidenten in de zorg worden altijd geëvalueerd onder leiding van een directeur behandelen zaken of de Geneesheer-directeur. Maatregelen worden in verbeterregisters genoteerd en de uitvoering daarvan gemonitord.

T.a.v. informatiebeveiliging kent de organisatie een Security Officer, een Privacy Officer en een externe Functionaris Gegevensbescherming. Deze voeren interne audits uit aan de hand waarvan risico's en te nemen maatregelen in beeld worden gebracht. Verder is er beleid t.a.v. datalekken en worden DPIA's uitgevoerd waar dit aan de orde is. Maatregelen en acties worden in een verbeterregister gemonitord.

Frauderisico's zijn afgedicht middels een heldere procuratieregeling, daarbij aansluitende AO/IC maatregelen, een compliance monitor als onderdeel van met Verzekeraars afgesproken Horizontaal Toezicht en een Tax Control Framework als onderdeel van met de fiscus afgesproken Horizontaal Toezicht. Gecompleteerd met een Three Lines of Defence risicomanagementmodel.

Milieu/Duurzaamheid

GGZ Friesland heeft zich gecommitteerd aan de 'Green Deal Duurzame Zorg' en heeft de ambitie om de zorg en de bedrijfsvoering steeds verder te verduurzamen. Om onze duurzaamheidsambities te verantwoorden en te concretiseren maken we gebruik van de Milieuthermometer Zorg die op negentien deelgebieden toetsingscriteria heeft bepaald. Hiermee kan een bronzen, zilveren en gouden certificaat behaald worden. Onze ambitie voor 2024 ligt op het behalen van het bronzen certificaat.

De thema's in de Green Deals Duurzame Zorg zijn:

1. Gezondheidsbevordering van patiënten, cliënten en medewerkers.

2. Vergroten van kennis over de impact van de zorg op het klimaat en andersom.
3. CO2 reductie volgens het klimaatakkoord van Parijs.
4. Primair grondstof verbruik met 50% verminderen in 2023 en maximale circulaire zorg in 2025.
5. Verminderen milieubelasting door medicatiegebruik.

Uit de milieubarometer blijkt dat GGZ Friesland met name op het terrein van woon-werkverkeer stappen te zetten heeft. Met de realisatie van de vastgoedplannen haalt GGZ Friesland in 2030 de klimaatdoelen van Parijs. De noodzaak voor een duurzame bedrijfsvoering wordt nog eens versterkt door de gestegen energieprijzen (en noodzaak om zo veel mogelijk kosten te besparen). Maar duurzaamheid betreft niet alleen dit soort materiële zaken. Mentale gezondheid wordt ook beïnvloed door leefstijl. Juist bij onze patiënten is aandacht voor een gezonde leefstijl zo belangrijk. In 2022 is besloten dat die aandacht in de reguliere lijn op de werkvloer gegeven moet worden. Om kennis te bevorderen en te delen is een expertteam gevormd. Het rookvrij maken van de organisatie vormt hier uiteraard onderdeel van. Naast de lijn en projectorganisatie is er een Greenteam in wording dat zich met name zal richten op bewustwording van duurzaamheid op de werkvloer en op concrete acties die direct uitgevoerd kunnen worden.

Informatie over cultuur en gedrag en de toepassing van gedragscodes

Zoals eerder aangegeven is HPO een van de twee strategische hoofdpijlers waar GGZ Friesland momenteel mee werkt. Deze metingen zijn gebaseerd op 5 pijlers en bieden inzicht in onder andere het beeld dat de medewerkers hebben op het functioneren van de organisatie (lange termijn gerichtheid, continue verbeteren en openheid & actiegerichtheid) en op de kwaliteit van de medewerkers en de leidinggevenden. De uitkomsten van de tweejaarlijkse metingen vormen de basis voor de acties die ter verbetering ingezet worden. De resultaten van de meting in 2021 zijn in de teams afzonderlijk besproken teneinde (verbeter)acties af te spreken. Op organisatieniveau zijn de 3 belangrijkste verbeterpunten bepaald en is al een aantal trajecten ingezet die daarbij kunnen helpen:

- een strategische exercitie om voor de komende jaren tot keuzes te komen die tot een meer duurzame koers leiden, die bestand is tegen de, naar verwachting, krimpende inkomsten;
- een leiderschapstraject ter ondersteuning van onze managers;
- een directie-ontwikkelingsprogramma, mede omdat de samenstelling van het directieteam is veranderd en ook omdat wij van mening zijn dat ontwikkeling van ons (persoonlijk) leiderschap noodzakelijk is.;
- de ontwikkeling van een strategisch opleidingsplan.

In de context van nu, i.c. het moment waarop dit document geschreven wordt, blijkt hoe belangrijk het is deze ingezette trajecten door te zetten, ondanks de druk die (toch nog) het COVID-19-virus, het griepvirus, de overbelasting van de zorgverleners in de afgelopen twee jaren, de krapte op de arbeidsmarkt en de teruglopende financiering op de organisatie legt. Ook op de samenwerking tussen directieteam en RvB is een groot appél gedaan in tijden waarin verbinding, afstemming en gezamenlijkheid niet altijd vanzelfsprekend bleken. Bovengenoemde trajecten zullen ook hierin betekenis krijgen.

Medewerkers worden zo goed mogelijk betrokken in beleidstrajecten die voor hen van belang zijn. Uitdaging hierin is de tijdbesteding. Aan de ene kant willen we medewerkers maximaal betrekken en aan de andere kant moeten hun behandeluren bekostigd worden.. De vorming van de specialistische staven helpt hier als een instrument om professionals meer en meer invloed te laten hebben op de besluiten die genomen worden op hun werkterrein.

GGZ Friesland kent een aantal gedragscodes inzake

- Hoe te handelen bij ongewenst gedrag
- Nevenactiviteiten
- E-gedrag
- Klokkenluidersregeling
- Rookbeleid
- Aangifte beleid
- Agressie/geweld
- Hygiëne- en infectiepreventie

Er is een externe vertrouwenspersoon

Medewerkers zijn via hun arbeidsovereenkomst aan de naleving van deze codes gebonden.

Enige jaren geleden is ingezet op beleid Just Culture. Dit is gericht op het bespreekbaar maken van ongewenst gedrag samen met alle betrokkenen. Dit is begeleid door universitair wetenschappelijk onderzoek. De eerste bijeenkomsten waren uitzonderlijk omdat patiënten die slachtoffer waren van grensoverschrijdend gedrag hier deel aannamen. COVID-19 heeft ook hier zand in de raderen gestrooid in de uitvoering, maar niet in de idee. GGZ Friesland heeft dit traject in de loop van 2022 opnieuw opgepakt. Ook investeren wij in moreel beraad binnen teams waarbij gestimuleerd wordt om morele thema's en vraagstukken met elkaar te bespreken.

Voor diversiteitsbeleid is inmiddels een stuurgroep opgericht. Het beleid van de Stichting is om te streven naar een evenwichtige en diverse samenstelling van bestuur, het toezichthoudend orgaan en personele bezetting.

Personele aangelegenheden

In 2022 is GGZ Friesland gestart met de opbouw van een recruitmentteam en een arbeidsmarktcampagne. De noodzaak hiervan lag vooral in het aantal vacatures op cruciale posities, namelijk die van regiebehandelaren. Mede dankzij een ingeschakelde externe recruiter was eind 2022 een groot deel van deze vacatures bezet en was in het werving- en selectiebeleid een professionaliseringsslag gemaakt.

Eerste stappen zijn eind 2022 gemaakt rondom de herijking van ons functiehuis en in de strategische personeelsplanning. Hiermee krijg GGZ Friesland een instrument in handen om gericht te kunnen sturen op een optimale bezetting en zicht op welke talenten we willen aantrekken; nu en in de toekomst. Onze professionals blijven daardoor ontwikkelen in hun rol. Een deel hiervan kan niet los gezien worden van het capaciteitsmanagement in het primaire proces waar we eind 2022 de eerste stappen in hebben gezet.

Covid19 pandemie heeft in de afgelopen twee jaren grote gevolgen gehad voor het verlenen van de zorg en heeft een negatief effect gehad op de productie en omzet. Het ziekteverzuim is gestegen, daarnaast is er sprake van krapte op de arbeidsmarkt en moeilijk vervulbare vacatures. De, moeizame, implementatie van het ZorgPrestatiemodel maakt dat de registratie van directe tijd nog niet op het gewenste niveau is, dit brengt een hoge ervaren werkdruk voor leidinggevend en medewerkers met zich mee. De omzet staat onder druk, wat gevolgen heeft voor de financiering van de bouwplannen. Het Integraal Zorgakkoord brengt gevolgen met zich mee voor de GGZ Friesland, de beweging "herstel ondersteunende zorg in regioteams" is in gang gezet. De GGZ is een organisatie volop in beweging en verandering, in een maatschappij in verandering.

We bieden onze medewerkers de mogelijkheid om zich te ontwikkelen door persoonlijke aandacht, betrokkenheid en door eigenaarschap te laten opbloeien op een bodem van

vertrouwen en vakmanschap. Goed werkgeverschap en met elkaar in dialoog zijn belangrijke uitgangspunten voor ons. In alles wat we doen hebben we aandacht voor verbinding en voor dat de medewerkers zelf aan zet zijn.

Onze medewerkers bepalen het succes van onze organisatie! En zijn een cruciale factor als het gaat om het waarmaken van de ambities van de organisatie:

Om mee te kunnen blijven gaan in de huidige en toekomstige ontwikkelingen is het van belang dat medewerkers vitaal, bekwaam en gemotiveerd zijn en blijven en dat ze beschikken over veerkracht.

Het betekent ook dat wij als organisatie aantrekkelijk moeten zijn voor huidige en toekomstige medewerkers die gemotiveerd kiezen voor onze organisatie als aantrekkelijke en dynamische werkgever met een uitdagende toekomst.

Dit leidt tot 3 centrale HR thema's :

- het binnenhalen van nieuwe medewerkers (KOM)
- Het blijven verbeteren, ontwikkelen etc (KOM VERDER)
- Het binden van de medewerkers (BLIJF)

Vastgoed

Het strategisch vastgoedplan is in 2022 volop in uitvoering geweest. Vooral op de locatie Franeker. Na de nieuwe units ("tiny houses") en de in 2020 opgeleverde 49 units van het nieuwe "Lankwert" zijn diverse gebouwen afgebroken en is de BW van MindUp die in de zomer van 2022 opgeleverd. Verder zijn de plannen in uitgewerkt voor het hoofdgebouw dat op dit terrein gezichtsbepalend moet worden. Ook in Leeuwarden zijn nieuwe woningen gerealiseerd ter vervanging van de huidige BW die ook in de zomer van 2022 zijn opgeleverd. De bewoners van de Woldenhof zijn elders ondergebracht en één van de BW's wordt voor jongeren gebruikt.

Vorderingen zijn er ook gemaakt voor de bouw van nieuwe HIC, De Brédyk, die in Leeuwarden gebouwd zal worden. De aangetrokken architect is in volle gang aan het werk geweest. Dit alles steeds met intensieve betrokkenheid van vertegenwoordigers uit de drie medezeggenschapsraden.

Nu ten opzichte van de oorspronkelijke plannen sprake is van significante wijzigingen in het financieringsstelsel, de rente, bouwkosten, energielasten, inflatie en daarmee resultaatontwikkeling, is in mei 2023 besloten de bouw voorlopig uit te stellen en de plannen opnieuw tegen het licht te houden. Het onderliggende financieringsarrangement is, waar reeds getrokken vernieuwd, voor het niet getrokken deel komen te vervallen, en zal onderdeel worden van de heroriëntatie op de plannen. Voor het doorbreken van de voorwaarden in de onderliggende financieringsovereenkomst heeft GGZ Friesland een waiver ontvangen van de BNG met een looptijd tot 1 juli 2024. Voor het gewijzigde deel van de financiering is de EBITDA norm komen te vervallen.

Met de BNG is op 9 augustus 2023 overeengekomen om de kasgeldfaciliteit van € 8,9 miljoen om te zetten in een langlopende lening. Finaliseren van deze lening zal na akkoord WFZ plaatsvinden in september 2023.

Informatie over financiële instrumenten

GGZ Friesland maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten. De belangrijkste post die hieronder geschaard kan worden is een disagio bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector. In verband met de deelname aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) heeft GGZ Friesland een niet in de balans opgenomen obligoverplichting. Deze verplichting houdt in dat, wanneer het WFZ op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken en haar vermogen zou onvoldoende blijken om aan deze verplichtingen te voldoen, GGZ Friesland een renteloze lening van maximaal 3% van € 23,058 miljoen (€ 691K) van de geborgde leningen aan het WFZ moet verstrekken (2021: € 725K). Het WFZ blijkt financieel gezond en we zien geen aanleiding dat hierop aanspraak zal worden gemaakt. Los daarvan wordt dit continu meegenomen in het liquiditeitsbeleid als eerder benoemd.

Informatie over onderzoek en ontwikkeling

Binnen GGZ Friesland wordt door medewerkers en opleidingen wetenschappelijk praktijkgericht onderzoek uitgevoerd. Dat stimuleren wij ook. Dat betreft ook een aantal onderzoek in breder verband met andere partijen.

In de afgelopen jaren is geïnvesteerd in een proces waardoor onderzoek nu meer gestroomlijnd en beter afgestemd op behoeften in de praktijk is en in de organisatie meer bekendheid wordt gegeven aan lopend onderzoek en onderzoeksresultaten. Met het vertrek van twee onderzoekers, waarvoor opnieuw geworven wordt, zal wel opnieuw gekeken worden naar de positionering van het onderzoek binnen GGZ Friesland.

GGZ Friesland is verbonden aan het Rob Giel Onderzoekscentrum (RGOc), een samenwerkingsverband tussen het Universitair Centrum Psychiatrie, GGZ Friesland, GGZ Drenthe, Lentis, Dimence groep en Mediant met het doel wetenschappelijk onderzoek te verrichten op het gebied van psychiatrische behandeling.

Informatie over maatschappelijke aspecten van ondernemen

GGZ Friesland vervult haar zorgverlenende taak in toenemende mate samen met partijen die op sociaal-maatschappelijk terrein werken en met het netwerk van de patiënt zelf. Niet alleen omdat dit naar haar overtuiging in het belang van de patiënt en diens netwerk is omdat herstel niet alleen (en soms: niet) om psychiatrische interventies vraagt. Ook wil GGZ Friesland hiermee benadrukken dat hier een bredere rol en verantwoordelijkheid ligt en dit inzet van meerdere partijen, maar ook van het eigen netwerk van de patiënt vergt.

GGZ Friesland zet daarom al langer in op het verspreiden en delen van haar kennis. Via publiekscolleges over belangrijke thema's uit de sector die onze afdeling Marketing en Communicatie organiseert. Deze leveren altijd veel maatschappelijke goodwill op en dragen bij aan de destigmatisering van de ggz. Een thema waar we steeds aandacht voor vragen, zoals in publicaties, in overleggen met andere partijen en door deelname aan de social run, die in 2022 opnieuw heeft plaatsgevonden, met sportieve en gemotiveerde medewerkers en die veel aandacht heeft getrokken. Verder traint GGZ Friesland collega's in instellingen, zoals de politie en brandweer, in psychiatrische beelden en in het herkennen van suïcidaliteit.

Verklaring inzake Governancecode Zorg

De Governancecode Zorg is verankerd in de statuten en reglementen van de Stichting. Hiermee zijn de bevoegdheden van en de onderlinge verhouding tussen de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht vastgelegd.

De PDCA-cyclus is binnen GGZ Friesland strak ingericht. Aan de hand van een vast format verantwoorden managers zich aan de directies over hun prestaties (productie, kosten, formatie en de kwaliteit en veiligheid van de zorg. Volgens hetzelfde format verantwoorden de directies zich iedere 4 maanden aan de Raad van Bestuur en vervolgens de Raad van Bestuur aan de Raad van Toezicht. Maandelijks financiële rapportages worden in het 2-wekelijkse overleg van de directies besproken. Daar worden een aantal malen per jaar analyses en onderzoeken besproken van meldingen van incidenten in de zorg, van de inhoud van patiëntendossiers, e.d.

Ieder jaar wordt de kwaliteit en veiligheid en de informatieveiligheid extern beoordeeld. GGZ Friesland is in 2022 op beide terreinen gecertificeerd.

Organisatiebrede maatregelen worden in een verbeterregister opgenomen en bewaakt.

Samenstelling van de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht

De Raad van Bestuur bestond uit:

Timo de Grefte tot 1 april 2022

Paul de Bot vanaf 20 april 2022

Ton Dhondt

De bestuurders vormen een collegiaal bestuur en hebben zelfstandige bevoegdheden. Over het functioneren van het bestuur wordt jaarlijks formeel door de remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht een gesprek gevoerd.

De Raad van Toezicht is als volgt samengesteld:

Elly van 't Hof (voorzitter)

Ger Jaarsma (vice-voorzitter)

Paul van Rooij

Erik de Boer

Hilda Rijnhart

Rick Mentjox

Deze raad kent een remuneratiecommissie, een auditcommissie en een commissie kwaliteit & veiligheid. De Raad van Toezicht beoordeelt jaarlijks zijn functioneren. Dit gebeurt eens in de drie jaar onder externe begeleiding.

Jaarverslag 2022 Raad van Toezicht Stichting GGZ Friesland

Ontwikkelingen in 2022

Voor GGZ Friesland was 2022 een dynamisch, spannend en soms lastig jaar.

GGZ Friesland moest dealen met de naweeën van COVID-19. Er waren in de eerste maanden nog uitbraken onder personeel en patiënten. Ook het hoge ziekteverzuim in 2022 moet voor een belangrijk deel als post-COVID worden aangemerkt. Door post-COVID-klachten maar ook door vermoeidheid als gevolg van extra inzet en vaak zware omstandigheden waaronder in de twee jaren daarvoor gewerkt moest worden.

De organisatie moest verder door de introductie van een nieuwe financieringssysteem en een nieuw back-endsysteem roeien met zeer beperkte riemen omdat betrouwbare data grotendeels ontbraken. De implementatie van het ZorgPrestatieModel (ZPM) leverde in het hele land problemen op en dit in combinatie met de lastige implementatie van het nieuwe back-endsysteem maakte dat sturen voor een belangrijk deel gebaseerd moest worden op basis van beelden en ervaringen. Met workarounds, die veel tijd en capaciteit vergden, kon nog wel enige sturingsinformatie gegenereerd worden. Facturatie van de gemaakte productie was lange tijd niet mogelijk.

Dit maakt het voor een toezichthouder lastig om zijn rol te vervullen. Dit heeft ertoe geleid dat vaker is vergaderd dan normaal en dat vooral zeer frequent contact is geweest van het bestuur met de leden van de Auditcommissie en met de voorzitter van de Raad van Toezicht, soms zelfs wekelijks, en dat de Raad van Toezicht soms meer gedetailleerd op de hoogte gehouden wilde worden dan anders. Ook heeft de raad zich laten informeren door leidinggevenden die dichter op het primaire proces werken om hun beelden en ervaringen te horen. Dit is steeds in goede en open verhoudingen tussen het bestuur en de Raad van Toezicht gebeurd, met respect ieders verantwoordelijkheid.

De Raad van Toezicht heeft geconstateerd dat de door COVID-19 ingezette productiedaling, zich in 2022 doorzette. De oorzaken hiervan zijn meerledig. In 2022 was sprake van een hoog post-COVID-ziekteverzuim, waarmee productiecapaciteit verloren is gegaan. Voorts leidde de introductie van het ZPM en de afsluiting van het DBC tijdperk tot een negatief ZPM-hoeveelheidseffect. Met het oog op het nieuwe stelsel en het daarmee geïntroduceerde jaarlijkse eigen risico werden dossiers in 2021 versneld afgesloten waarmee 'doorlooproductie' van het ene naar het andere jaar, gebruikelijk binnen de DBC systematiek, verviel en 2022 daardoor op achterstand is gestart. Daarnaast werd GGZ Friesland geconfronteerd met een negatief ZPM prijseffect. Dit, strijdig met het basisbeginsel van het ZPM, dat het nieuwe financieringsstelsel zou moeten leiden tot een betere vergoeding voor EPA patiënten, een doelgroep waar GGZ Friesland zich in grote mate op richt. Deze combinatie aan factoren heeft geleid tot een negatief geconsolideerd resultaat van € 4,8 mln. De solvabiliteit bleef met 26% ruim op niveau, net zoals de liquiditeit.

Het vertrek van Timo de Grefte als bestuurder in het voorjaar heeft ons als een niet voorziene gebeurtenis verrast. Een vervelende gebeurtenis voor zowel de organisatie als voor betrokkene persoonlijk. Zijn aantreden midden in de start van de COVID-19 tijd heeft daarbij zeker een rol gespeeld, waarbij hij op afstand de organisatie moest leren kennen en besturen. De RvT heeft vervolgens direct geacteerd en er is snel een ervaren interim-bestuurder gevonden, Paul de Bot, die bereid was zich voor een half jaar aan GGZ Friesland te verbinden. De ingezette wervings- en selectieprocedure heeft in 2022 niet tot een geschikte kandidaat geleid. Paul de Bot heeft daarom voor nog eens zes maanden bijgetekend. Wij zijn hem daarvoor zeer erkentelijk. Na het vertrek van de directeur Financiën

eind 2021 is voorzien in een interim directeur en per 1 april 2022 is een nieuwe directeur Financiën aangetreden.

Ondanks de genoemde problemen hebben veel patiënten de zorg gekregen die zij nodig hadden, is de beweging naar de regio's doorgezet, zijn gesprekken met gemeenten gaande om de positieve ervaringen in de epa-pilot over de provincie uit te rollen, staat GGZ Friesland landelijk in de picture vanwege haar suïcidepreventiebeleid, is GGZ Friesland opnieuw gecertificeerd voor informatiebeveiliging en de kwaliteit en veiligheid, is er nieuwbouw gerealiseerd zoals op het Franekerterrein waar patiënten goed en mooi gehuisvest zijn, etc. Daar mogen de medewerkers van GGZ Friesland trots op zijn.

Wijze van toezichthouden

De Commissie Kwaliteit en Veiligheid wordt bemenst door Hilda Rijnhart, voorzitter, en Rick Mentjox. Deze Commissie is in 2022 vijfmaal bijeen geweest in de aanwezigheid van de Raad van Bestuur, de Geneesheer-directeur, de bestuurssecretaris en andere gasten. Waar mogelijk zijn zorgprofessionals, stafmedewerkers en opleiders al dan niet digitaal te gast geweest in de vergaderingen. Ook is met patiënten en familieleden over het familiebeleid gesproken. Besproken zijn onder meer suïcides, het privacybeleid, de arbeidsmarktproblematiek, het ziekteverzuimbeleid, het Integraal Zorg Akkoord, auditrapportages, jaarverslagen van de klachtencommissie en PatiëntenVertrouwensPersonen, de ervaringen met dwang en drang, en actuele onderwerpen zoals uiteraard de ontwikkelingen rond Covid-19 en de Wet verplichte ggz.

De Auditcommissie bestaat uit Erik de Boer, voorzitter en Paul van Rooij. Deze commissie heeft in 2022 formeel zesmaal vergaderd in aanwezigheid van de Raad van Bestuur, de Directeur Financiën en, waar opportuun, van de externe accountant. Door de problematiek en de onzekerheden die speelden ten aanzien van de financiën en de ICT-systemen heeft de Raad van Bestuur vanaf Q2 zeer frequent (i.c. tweewekelijks en soms wekelijks) gesproken met de Auditcommissie. Besproken zijn de maandelijkse financiële rapportages, de actuele ontwikkelingen t.a.v. de facturering, de financiële situatie en de IT-systemen. Daarnaast zijn uiteraard ook de reguliere onderwerpen aan de orde geweest, zoals de jaarrekening 2021 en de begroting 2023, het treasuryjaarplan 2022, de IT-investeringen en IT-security. Daarnaast zijn onder meer de voortgang van de vastgoedplannen en het horizontaal toezicht aan de orde gekomen.

De Remuneratiecommissie bestaat uit Ger Jaarsma, voorzitter, en Elly van 't Hof. Deze commissie heeft de Raad geadviseerd over de klassenindeling bezoldiging en de bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht.

De Raad van Toezicht heeft zes reguliere en vier extra vergaderingen gehouden in 2022. Hierin heeft uiteraard de actualiteit rond de financiën, inkoop, facturatie, IT-systemen en vertrek van een bestuurder en de werving van een nieuw bestuurder steeds een centrale plek gekregen. Verder zijn de maandelijkse financiële rapportages besproken alsmede de 4-maandelijkse risicorapportages, verschillende jaarverslagen en de auditrapportages. Ook de toekomstige ontwikkelingen in de ggz, samenwerkingsrelaties en de voortgang van de verschillende vastgoedplannen zijn daarbij aan de orde geweest. Daarnaast zijn de formele besluiten voorgelegd waarop de Raad zijn goedkeuring moet geven. Onderwerpen daarbij zijn de verkoop en aankoop van onroerend goed, de financiering van het vastgoed, de jaarstukken 2021, begroting 2023 en de beloning van de leden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht.

De Raad van Toezicht houdt zich aan de Wet Normering Topinkomens 2018. De bezoldiging van de bestuurders is conform Ministeriële Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en welzijnssector 2017 waarbij een klassenindeling is gehanteerd conform de *Instructie vaststelling bezoldigingsklasse zorginstellingen en jeugdhulp* van het Ministerie van VWS. De RvT volgt voor zijn bezoldiging in 2022 wederom het advies van de NVTZ zoals verwoord in de nota “Advies honorering raden van toezicht in zorg en welzijn 2017” om in plaats van de maximaal mogelijke WNT-percentages 12% te hanteren voor de voorzitter van de Raad van Toezicht en 8% voor de leden van de Raad van Toezicht met een maximale honorering voor de gehele Raad van Toezicht van 52% van het vastgestelde WNT maximum ongeacht het aantal leden van de Raad van Toezicht.

Verschillende leden van de Raad van Toezicht nemen op uitnodiging van de organisatie deel aan belangrijke bijeenkomsten in de organisatie. Voorbeelden zijn het eindejaarsevent waarin verschillende workshops worden gegeven door medewerkers van GGZ Friesland en de beleidsmatige voor- en najaarsconferentie.

De Raad van Toezicht beschouwde ook in 2022 “good governance” als de basis van zijn functioneren. De Raad van Toezicht is zich er van bewust dat ‘toezicht houden’ een vak is dat, naast inzet, overzicht en integriteit, een hoge mate van deskundigheid vraagt. De leden van de raad hebben deelgenomen aan verschillende opleidingen en workshops van externe aanbieders om hun kennis zoveel mogelijk actueel te houden. Daarnaast belegt de Raad van Toezicht steeds naast zijn reguliere vergaderingen, ook in 2022, informele bijeenkomsten die zijn gericht op het vergaren van meer kennis over de ggz en de ontwikkelingen die zich op dit terrein voordoen alsmede over de gang van zaken binnen GGZ Friesland.

In 2022 heeft de Raad van Toezicht diverse digitale werkbezoeken gebracht. Hierbij is aangesloten bij heel verschillende overleggen in de organisatie, van stuurgroepen tot overleggen in teams. De RvT kijkt met tevredenheid op terug op deze werkbezoeken waarmee op efficiënte wijze veel informatie is vergaard en sfeer is geproefd. De Raad vindt de digitale werkbezoeken voor herhaling vatbaar, en ziet dit als een goede aanvulling op de werkbezoeken op de diverse locaties. In juni heeft de RvT een vergadering met werkbezoek gehad op de locatie Franeker en zich laten informeren over de diverse gerealiseerde huisvestingsplannen en de herinrichting van het terrein. In september heeft de RvT een vergadering met werkbezoek gehad op de locatie Heerenveen Kastanjelaan. De raad heeft zich laten informeren over de situatie van de huisvesting ter plaatse en de daar geleverde zorg.

In 2022 heeft de Raad van Toezicht zijn jaarlijkse zelfevaluatie uitgevoerd. De raad heeft o.a. geconcludeerd dat ze in de vergaderingen de balans bedrijfsvoering en kwaliteit en veiligheid nog wat meer in evenwicht wil brengen. Er waren daarbij vragen aan de orde zoals hebben we als RvT de strategie van GGZ Friesland voldoende duidelijk, kunnen we deze volgen en stellen we vanuit dat perspectief de juiste vragen? Ook is gesproken over het ontwikkelen van voldoende kennis op het ICT-dossier binnen de Raad. Bezien is of deze binnen de Raad aanwezig moet zijn of dat deze van extern ingevlogen moet en kan worden. De Raad van Toezicht heeft tot het laatste besloten en enkele leden zullen opleidingen op het terrein van toezicht op ICT volgen. De Raad verwacht daarmee voldoende in staat te zijn op het juiste moment de juiste vragen te kunnen stellen.

De Raad van Toezicht heeft in 2022 zijn goedkeuring gegeven aan onder meer:

- Jaarrekening 2021
- Treasuryjaarplan 2022
- Begroting 2023

En heeft het profiel voor de nieuwe bestuurder en de beloning voor 2023 van het bestuur en de Raad van Toezicht vastgesteld.

Verder heeft de Raad van Toezicht in 2022 zoals gebruikelijk twee keer gesproken met de Ondernemingsraad, de Cliëntenraad en de Familieraad van GGZ Friesland. Daarnaast heeft de raad gesproken met de Ondernemingsraad en Cliëntenraad van Synaeda PMC B.V. alsmede de personeelsvertegenwoordiging en patiënten raad van CAGGB B.V. De raad hecht er zeer aan om een beeld van de organisatie en van de zorg te krijgen vanuit de invalshoek van deze raden. Er is daarbij vooral over alle actuele ontwikkelingsgesprekken.

Samenstelling van het bestuur en de Raad van Toezicht

De raad van toezicht (RvT) van Stichting GGZ Friesland (GGZ Friesland) en de raad van commissarissen (RvC) van Synaeda PMC BV (Synaeda), de RvC van CAGGB BV (CAGGB) vormen een personele unie. In praktische zin vinden de vergaderingen van deze raden in gezamenlijkheid plaats, mede omdat ook het bestuur een personele unie vormt en de financiële documenten geconsolideerd gepresenteerd worden.

In 2022 is de heer Jaarsma per 1 januari 2023 herbenoemd voor een (tweede) termijn van vier jaren als lid en vice-voorzitter van de Raad van Toezicht. De heer Mentjox is per 25 februari 2023 herbenoemd voor een (tweede) termijn van vier jaren als lid van de Raad van Toezicht.

Het bestuur

Drs. T.A.M. de Grefte van 16 maart 2020 tot 1 april 2022

Dr. A.D.F. Dhondt, psychiater op 15 mei 2017 benoemd

Drs. P.J.J. de Bot, op 20 april 2022 benoemd als interim-bestuurder

De Raad van Toezicht

Voorzitter [per 01-01-19]

Mevr. Mr. E.E. van 't Hof MBA

Hoofd- en nevenfuncties:

- Lid Raad van Toezicht van Stichting Aafje Thuiszorg Huizen Zorghotel
- Voorzitter Raad van Commissarissen CAGGB B.V.
- Voorzitter Raad van Commissarissen Synaeda PMC B.V

Eerste benoeming 11 september 2017

Termijn: 4 jaar

Aftreden/herkiesbaar: september 2021

Herbenoemd: 1 september 2021

Aftreden: september 2025

Dhr. drs. ing. G. Jaarsma

Hoofd- en nevenfuncties:

- Voorzitter Pensioenfederatie
- Voorzitter Stichting PayOK, *beëindigd 23 juni 2022*
- Voorzitter Raad voor Certificering SRCM
- Voorzitter Raad van Commissarissen Omrop Fryslân, *beëindigd 1 september 2022*
- Voorzitter Toetsingscommissie Vangnet Participatiewet (Ministerie Sociale Zaken en Werkgelegenheid)
- Lid Overleg Orgaan Employer Support Reservisten (Ministerie van Defensie)
- Voorzitter Raad van Commissarissen van Caparis NV

- Voorzitter Raad van Toezicht ROC Friese Poort
- Vice-voorzitter Raad van Commissarissen CAGGB B.V.
- Vice-voorzitter Raad van Commissarissen Synaeda PMC B.V
- Voorzitter Espria ledenvereniging

Eerste benoeming 1 januari 2019

Termijn: 4 jaar

Aftreden/herkiesbaar: december 2022

Dhr. Ir. P.M. van Rooij

Hoofd- en nevenfuncties:

- Directeur van de Landelijke Huisartsen Vereniging
- Bestuurslid Nationaal Regieorgaan Praktijkgericht Onderzoek SIA
- Lid ledenraad Vogelbescherming Nederland
- Bestuurslid [voorzitter] van de stichting PROFclass beëindigd per 21 maart 2021
- Voorzitter van de stichting Medicatie Verificatieorganisatie Apotheekhoudenden
- Bestuurslid van de stichting Werkgelegenheid Geneeskundigen
- Lid Raad van Commissarissen CAGGB B.V.
- Lid Raad van Commissarissen Synaeda PMC B.V

Eerste benoeming 11 september 2017

Termijn: 4 jaar

Aftreden/herkiesbaar: september 2021

Herbenoemd: 1 september 2021

Aftreden: september 2025

Mevr. Ir. H. Rijnhart

Hoofd- en nevenfuncties:

- Datamanager/Projectleider en Research Medisch Centrum Leeuwarden
- Lid Raad van Commissarissen CAGGB B.V.
- Lid Raad van Commissarissen Synaeda PMC B.V

Eerste benoeming 15 november 2016

Termijn: 4 jaar

Aftreden/herkiesbaar: november 2020

Herbenoemd: 15 november 2020

Aftreden: november 2024

Dhr. drs. R. Mentjox

Hoofd- en nevenfuncties:

- Lid klachtencommissie GGZ Centraal
- Eigenaar RMX-Zorgconsult
- Voorzitter Raad van Toezicht van GGZ Praktijk in Arnhem per 1 maart 2022
- Lid Raad van Commissarissen CAGGB B.V.
- Lid Raad van Commissarissen Synaeda PMC B.V

Eerste benoeming 25 februari 2019

Termijn: 4 jaar

Aftreden/herkiesbaar: februari 2023

Dhr. E.A. de Boer MBA

Hoofd- en nevenfuncties:

- Directeur Finance & Risk Univé
- Vice-voorzitter Raad van Toezicht Nij Smellinghe
- Lid Raad van Commissarissen Caparis
- Lid Raad van Commissarissen CAGGB B.V.
- Lid Raad van Commissarissen Synaeda PMC B.V

Eerste benoeming 1 september 2020

Termijn: 4 jaar

Aftreden/herkiesbaar: september 2024

JAARVERSLAGGEVING 2022

STICHTING GGZ FRIESLAND

GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2022

1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	(1)				
Kosten van ontwikkeling		-		23.167	
Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom		804.237		1.724.046	
Goodwill		319.534		639.067	
			1.123.771		2.386.280
Materiële vaste activa	(2)				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		46.176.053		43.366.585	
Machines en installaties		9.691.423		8.495.891	
Andere vaste bedrijfsmiddelen		6.472.193		5.891.352	
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.587.570		5.474.292	
			64.927.239		63.228.120
Financiële vaste activa	(3)				
Andere deelnemingen		665		664	
Overige vorderingen		241.373		262.816	
			242.038		263.480
Vlottende activa					
Onderhanden DBC's en DBC-Zorgproducten	(4)		-		143.666
Vorderingen en overlopende activa	(5)				
Handelsdebiteuren		11.687.418		10.916.776	
Overige vorderingen		14.711.788		23.862.186	
Overlopende activa		-		53.945	
			26.399.206		34.832.907
Liquide middelen	(6)		16.110.470		3.440.075
			<u>108.802.724</u>		<u>104.294.528</u>

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Groepsvermogen	(7)				
Bestemmingsfondsen		26.683.271		29.468.995	
Overige reserves		2.984.213		4.587.625	
Totaal eigen vermogen			29.667.484		34.056.620
Voorzieningen	(8)				
Overige voorzieningen			4.173.216		3.326.480
Langlopende schulden	(9)				
Schulden aan banken		24.743.238		26.156.020	
Overige schulden		3.392.290		3.566.236	
			28.135.528		29.722.256
Kortlopende schulden	(10)				
Schulden aan banken		10.312.782		1.412.782	
Onderhanden DBC's en DBC-Zorgproducten		20.045		-	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.451.120		4.418.336	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		5.552.006		5.271.614	
Schulden terzake van pensioenen		2.567.386		-	
Overige schulden		24.923.157		26.086.440	
			46.826.496		37.189.172
			<u>108.802.724</u>		<u>104.294.528</u>

2 GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

		2022		2021	
		€	€	€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	(13)				
Zorgverzekeringswet		92.783.058		92.305.962	
Wet langdurige zorg		27.741.078		22.803.568	
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		728.862		1.474.920	
Forensische zorg		4.729.972		4.102.718	
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		5.062.363		4.166.697	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		561.540		2.501.234	
			131.606.873		127.355.099
Opbrengsten Jeugdwet	(14)		9.934.212		9.283.684
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	(15)		11.679.740		13.481.616
Netto omzet			153.220.825		150.120.399
Overige bedrijfsopbrengsten	(16)		6.393.967		5.290.862
Som der bedrijfsopbrengsten			159.614.792		155.411.261
Bedrijfslasten					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	(17)	10.706.738		9.924.321	
Lonen en salarissen	(18)	88.052.975		84.517.425	
Sociale lasten	(19)	13.768.130		12.625.163	
Pensioenlasten	(20)	8.228.426		7.398.834	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(21)	6.701.470		6.315.952	
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	(22)	461.828		-	
Overige bedrijfskosten	(23)	35.547.476		31.232.536	
			163.467.043		152.014.231
Bedrijfsresultaat			-3.852.251		3.397.030
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(24)	692.443		-	
Rentelasten en soortgelijke kosten	(25)	-1.229.329		-1.131.589	
Financiële baten en lasten			-536.886		-1.131.589
			-4.389.137		2.265.441
Aandeel in het resultaat deelnemingen	(26)		1		-6
Resultaat			-4.389.136		2.265.435

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2022		2021	
	€	€	€	€
Toevoeging/(onttrekking):				
Bestemmingsfondsen	-2.785.724		2.148.381	
Overige reserves	-1.603.412		117.054	
		-4.389.136		2.265.435

3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	Ref:	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-3.852.251		3.397.030
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	21	7.163.298		6.315.952	
- mutaties voorzieningen	8	1.506.113		-13.292	
- boekresultaten afstoting vaste activa	16	-361.845		194.315	
			8.307.566		6.496.975
Verandering in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	163.711		9.826.846	
- mutatie vorderingen	5	8.433.701		-16.101.698	
- mutatie kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-81.560		-2.210.677	
			8.515.852		-8.485.529
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			12.971.167		1.408.476
Ontvangen interest	24	33.066		-	
Betaalde interest	25	-1.226.198		-1.192.296	
			-1.193.132		-1.192.296
Kasstroom uit operationele activiteiten			11.778.035		216.180
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	420.807		680.548	
Investerings immateriële vaste activa	1	-31.520		-1.191.020	
Investerings materiële vaste activa	2	-6.810.199		-9.815.456	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			-6.420.912		-10.325.928
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Kortlopend bankkrediet	10	8.900.000		-	
Aflossing langlopende schulden	10	-1.412.782		-1.458.160	
Betaling financial lease	9	-173.946		-174.048	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			7.313.272		-1.632.208
			12.670.395		-11.741.956

Samenstelling geldmiddelen

	Ref:	2022		2021	
		€	€	€	€
Stand geldmiddelen per 1 januari	6	3.440.075		15.182.031	
Stand geldmiddelen per 31 december	6	16.110.470		3.440.075	
Mutatie geldmiddelen			<u>12.670.395</u>		<u>-11.741.956</u>

Toelichting:

Onder boekresultaten afstoting vaste activa is begrepen een bedrag van € 362K (boekwinst), bestaande uit een opbrengst verkoop ad € 421K minus kosten en afboeking van de betreffende boekwaarden ad € 59K.

In de post betaalde interest van € 1,2 miljoen heeft € 84K betrekking op rente financial lease.

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

4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

4.1 ALGEMEEN

Activiteiten

Stichting GGZ Friesland (hierna te noemen: GGZ Friesland) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Leeuwarden, op het adres Marshallweg 9 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41005202. De activiteiten van GGZ Friesland bestaan voornamelijk uit het verlenen van geestelijke gezondheidszorg aan mensen met psychiatrische stoornissen of ernstige psychische problemen.

Verslaggevingsperiode

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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

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

Groepsverhoudingen:

GGZ Friesland is 100% eigenaar van onderstaande entiteiten:

- 1 Met ingang van 2008, GGZ Collectief B.V. Op basis van artikel BW 2:407 lid 1 is op basis van de te verwaarlozen betekenis op het geheel besloten om GGZ Collectief B.V. niet mee te nemen in de consolidatie.
- 2 Met ingang van 1 juli 2015, Synaeda Psycho Medisch Centrum Leeuwarden B.V. (Synaeda PMC B.V.)
- 3 Met ingang van 1 januari 2020, Praktijk Buitenpost Centrum Ambulante Geestelijke Gezondheidszorg Buitenpost B.V. (CAGGB B.V.)

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), alsmede de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van stichting GGZ Friesland.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening 2022 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Ultimo 2022 voldeed GGZ Friesland niet aan alle financiële voorwaarden (ratio's) zoals gesteld in de financieringsovereenkomst die in 2022 van toepassing was. De BNG bank heeft hiervoor op 25 juli 2023 een waiver verstrekt met een looptijd tot 1 juli 2024 ten aanzien van het voldoen aan de gestelde EBITDA floor ratio.

Op 25 juli 2023 is de financieringsovereenkomst zoals geldig tot en met 25 juli 2023 komen te vervallen en is er met de BNG bank een nieuwe financieringsovereenkomst overeengekomen. In deze nieuwe financieringsovereenkomst is bij de financiële voorwaarden de EBITDA floor ratio komen te vervallen.

Op basis van de door GGZ Friesland opgestelde meerjarenbegroting blijkt dat waardering op basis van de continuïteitsveronderstelling is gerechtvaardigd.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

Stelselwijziging

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De grondslagen voor presentatie zijn gewijzigd als gevolg van vervanging van de Regeling Verslaggeving WTZi (tot en met 2021) door de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (2022) en bijbehorende aanpassingen van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen. De Regeling schrijft de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021.

Gebruik van schattingen

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

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

Belangrijkste schattingen

De belangrijkste schattingen bestaan uit: voorziening Generatiepact, voorziening Langdurig zieken, voorziening Jubileumuitkeringen en het Compliance-risico.

Gebruiksduur en restwaarde van vaste activa

De materiële vaste activa maken een belangrijk deel uit van de totale activa van GGZ Friesland en de kosten van periodieke afschrijvingen vormen een belangrijk deel van de jaarlijkse bedrijfslasten. De, op basis van haar inschattingen van en veronderstellingen door het bestuur, vastgestelde gebruiksduur en restwaarden hebben een belangrijke invloed op de waardering en resultaatbepaling van materiële vaste activa.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële en immateriële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of bedrijfswaarde van de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van GGZ Friesland zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden opgesteld volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de groep.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van GGZ Friesland.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

Ultimo december 2022 heeft GGZ Friesland een 100% belang in de volgende entiteiten:

- Synaeda Psycho Medisch Centrum Leeuwarden B.V. (Synaeda PMC Leeuwarden B.V.), Leeuwarden
- Praktijk Buitenpost Centrum Ambulante Geestelijke Gezondheidszorg Buitenpost B.V. (CAGGB B.V.), Buitenpost.
- GGZ Collectief B.V.

Overnames

Een overname is een transactie waarbij de groep de beschikkingsmacht verkrijgt over het vermogen (activa en passiva) en de activiteiten van een overgenomen partij. Overnames worden verwerkt op basis van de 'purchase accounting' methode op de datum waarop de zeggenschap overgaat naar de groep (de overnamedatum). De verkrijgingsprijs wordt daarbij gesteld op het overeengekomen geldbedrag of equivalent voor de verkrijging van de overgenomen partij, dan wel de reële waarde van de op overnamedatum verstrekte tegenprestaties. De verkrijgingsprijs wordt vermeerderd met de kosten die direct toerekenbaar zijn aan de overname. Bij uitgestelde betaling van de koopsom wordt de verkrijgingsprijs gesteld op de contante waarde van de koopsom.

De identificeerbare activa en passiva van de overgenomen partij verwerkt de groep op de overnamedatum. Deze activa en passiva worden afzonderlijk verwerkt tegen hun reële waarden, mits het waarschijnlijk is dat toekomstige economische voordelen naar de groep zullen vloeien (activa) dan wel de afwikkeling zal resulteren in een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen (passiva), en de kostprijs of reële waarde ervan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Zie de grondslag onder het hoofd 'Immateriële vaste activa' voor de verwerking van eventuele positieve of negatieve goodwill die ontstaat bij de overname.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

Verbonden rechtspersonen

De deelnemingen, bestuurders en functionarissen van stichting GGZ Friesland worden aangemerkt als verbonden partijen. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of een bedrag in rekening is gebracht.

Met verbonden partijen hebben zich geen transacties voorgedaan op niet zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen in de toelichting van de geconsolideerde winst- en verliesrekening en de WNT verantwoording.

Onzekerheden omzetverantwoording 2018 tot en met 2022

Bij de omzetverantwoording is sprake van schattingsposten ten aanzien van onder meer de toerekening aan boekjaren van uit de schadelastprognoses verwachte overproductie per verzekeraar per contractdeel (bGGZ en sGGZ) en de waardering van onderhanden projecten. De raad van bestuur heeft de ZVW-omzet en daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en bijzonderheden die landelijk een rol spelen en ook bij GGZ Friesland van toepassing zijn. Hierna wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2022 van GGZ Friesland toegelicht.

Zelfonderzoek schadelastjaar 2018

In 2022 is het zelfonderzoek 2018 officieel afgerond in afstemming met de (representerende) verzekeraars. De effecten van het zelfonderzoek bedragen € 1,0 miljoen. Dit bedrag is verwerkt onder de kortlopende schulden.

Zelfonderzoek schadelastjaar 2019

In 2022 is het zelfonderzoek 2019 officieel afgerond in afstemming met de (representerende) verzekeraars. De definitieve schadelast bedraagt € 0,7 miljoen, hiervan is € 0,5 miljoen inmiddels terugbetaald.

Zelfonderzoek schadejaar 2020

De DBC's met start in 2020 en einde in 2021 zijn onderdeel van Horizontaal Toezicht. In 2022 hebben we van de (representerende) verzekeraar de bevestiging ontvangen dat GGZ Friesland de verantwoordingsfase van Horizontaal Toezicht van verantwoordingsjaar 2021 succesvol heeft doorlopen. Voor de DBC's met start én einde in 2020 volgt geen zelfonderzoek. Verzekeraars kunnen hierover een materiële controle gaan uitvoeren.

Zelfonderzoek schadelastjaar 2021

In 2022 hebben we van de (representerende) verzekeraar de bevestiging ontvangen dat GGZ Friesland de verantwoordingsfase van Horizontaal Toezicht van verantwoordingsjaar 2021 succesvol heeft doorlopen. Dit betreft alle zorg met einddatum in 2021. Aangezien alle DBC's ultimo 2021 zijn afgesloten i.v.m. de overgang naar het Zorgprestatiemodel, was er ultimo 2021 geen sprake van onderhanden werk.

Onzekerheden omzetverantwoording 2022:

Door Stichting GGZ Friesland zijn uit hoofde van de zorgcontractering tot en met 2022 met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening op schadelastjaar 2022. Daarbij is een inschatting gemaakt van de (verwachte) realisatie van deze contractafspraken. Met de uitkomsten van deze analyse en onze schadelastprognose is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording. Voor zover uit de analyse op (deel)contract niveau een verwachte overproductie blijkt, is deze volledig toegerekend aan het boekjaar 2022. Er is ter dekking van (verwachte) overproductie een voorziening ad € 0,8 miljoen getroffen.

4.2 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het eind van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd. Goodwill betaald bij de acquisitie van groepsmaatschappijen en deelnemingen wordt omgerekend tegen de koers op de transactiedatum. De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 4 jaar.

Negatieve goodwill (i.c. het meerdere van het belang in de reële waarden van de identificeerbare activa en verplichtingen op de overnamedatum boven de verkrijgingsprijs) wordt als een afzonderlijke overlopende passiefpost opgenomen. Negatieve goodwill valt vrij in de winst- en verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbare activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

De geactiveerde kosten en goodwill worden volgens het lineaire systeem afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Kosten van ontwikkeling : 20%
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : 20%
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen : 20-25%

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de Stichting en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

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

- Grond 0%
- Terreinen 15-20%
- Bedrijfsgebouwen 2-3,33%
- Verbouwingen en instandhoudingen 15-20%
- Restwaarde bedrijfsgebouwen 0-10%
- Machines en Installaties 5-20%
- Andere bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting 5-25%
- Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa 0%

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

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.

Groot onderhoud

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

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. Bij de vaststelling of sprake is van een deelneming waarin GGZ Friesland invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt.

Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen GGZ Friesland en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. De niet gerealiseerde winst wordt geëlimineerd uit het resultaat van GGZ Friesland. Deze correctie wordt verwerkt door eliminatie op bedrijfsopbrengsten en het opnemen van een overlopende post/eliminatie op het resultaat deelneming en deze eliminatie in de balans in mindering te brengen op de waarde van de deelneming. GGZ Friesland realiseert de geëlimineerde winst als gevolg van verkoop aan derden, afschrijvingen of door middel van het verantwoorden van een bijzondere waardevermindering door de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Bij deze waardering worden ook langlopende vorderingen op de deelnemingen meegenomen die feitelijk moeten worden gezien als onderdeel van de netto-investering. Dit betreft met name leningen waarvan de afwikkeling in de nabije toekomst niet is gepland en niet waarschijnlijk is. Een aandeel in de winst van de deelneming in latere jaren wordt pas verwerkt als en voor zover het cumulatieve niet verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen. Wanneer GGZ Friesland echter geheel of ten dele garant staat voor de schulden van een deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening gevormd ter grootte van de verwachte betalingen door GGZ Friesland ten behoeve van de deelneming.

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

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 verkoopwaarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

Op basis van artikel BW 2:407 lid 1 is op basis van de te verwaarlozen betekenis op het geheel besloten om GGZ Collectief B.V. niet mee te nemen in de consolidatie.

Vorderingen op niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, vermeerderd met direct toerekenbare transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn verder opgenomen onder het hoofd Financiële instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Dividenden van deelnemingen die worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, worden verantwoord als opbrengst uit deelnemingen (onder de financiële baten).

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

Voor immateriële, materiële en financiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief (of kasstroom genererende eenheid) te vergelijken met de opbrengstwaarde of bedrijfswaarde van de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of kasstroom genererende eenheid) hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardevermindervingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardevermindervingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardevermindervingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardevermindervingsverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen en beleggingen die door GGZ Friesland worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen en beleggingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen en beleggingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt GGZ Friesland historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de leiding van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt bepaald als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gediscoteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Bijzondere waardeverminderingsverliezen worden opgenomen in de winst- en verliesrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Bijzondere waardeverminderingsverliezen onder de (geamortiseerde) kostprijs van de beleggingen in effecten die tegen reële waarde worden gewaardeerd, met verwerking van waarde wijzigingen in het eigen vermogen, worden direct ten laste van de winst- en verliesrekening verantwoord.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingsverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de winst- en verliesrekening.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn. Indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Hierbij worden (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingsverliezen direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen. GGZ Friesland maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Saldering van financiële instrumenten:

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als GGZ Friesland beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en GGZ Friesland het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

De reële waarde van een financieel instrument 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 van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markttrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

Afgescheiden embedded derivaten

Embedded derivaten worden afgescheiden van het basiscontract en afzonderlijk in de jaarrekening verwerkt conform de hiervoor beschreven grondslagen voor derivaten, indien wordt voldaan aan de volgende voorwaarden:

- er bestaat geen nauw verband tussen de economische kenmerken en risico's van het in het contract besloten derivaat en de economische kenmerken en risico's van het basiscontract;
- een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat zou voldoen aan de definitie van een derivaat; en
- het samengestelde instrument wordt niet tegen reële waarde gewaardeerd met verwerking van waardeveranderingen in het resultaat.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden na eerste waardering gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen worden direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

Vorderingen

Vorderingen worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen worden direct in de winst- en verliesrekening verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie vorderingen behoren, worden verantwoord op detransactiedatum.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering. Liquide middelen die naar verwachting langer dan twaalf maanden niet ter beschikking staan van GGZ Friesland, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst- en verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Groepsvermogen

Onder groepsvermogen zijn opgenomen: bestemmingsfondsen en overige reserves.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

Overige reserves

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde is verantwoord als rentelast/rentebate. Voor de bedragen wordt verwezen naar de toelichting in hoofdstuk 9 Toelichting op de winst- en verliesrekening onder nummer 24 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten.

De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt geeft de actuele marktrente weer. De actuele marktrente wordt bepaald op basis van het rendement op hoogwaardige instellingsobligaties op een liquide markt; indien de liquide markt ontbreekt wordt de actuele marktrente bepaald op basis van het rendement op staatsleningen. De gehanteerde disconteringsvoet is 3,81% (2021:1,09%).

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele markttrente weer. Hierin zijn de risico's, waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden, niet betrokken.

Voorziening generatiepact

De voorziening generatiepact betreft een voorziening ten behoeve van medewerkers van 63 jaar en ouder welke gebruik kunnen maken van de, in de cao vermelde, generatieregeling. Genaamd: Generatiepact. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen. De berekening is gebaseerd op de gedane toezeggingen en deelnamekans. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,81% (2021:1,09%).

De regeling geldt voor de looptijd van de CAO, welke eindigt op 31 december 2024. Er is binnen de regeling geen rekening gehouden met de sterftekans en de toekomstige salarisstijgingen.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,81% (2021:1,09%).

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd om op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden, welke op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. In de berekening is rekening gehouden met een uitbetaling van 100% in het eerste ziektejaar en 70% in het tweede ziektejaar. Vanaf 2016 dient tevens rekening gehouden te worden met uitbetaling van transitievergoedingen aan het einde van de verzuimperiode van twee jaar. Vanaf 1 april 2020 kan er compensatie voor de betaalde transitievergoeding worden aangevraagd bij het UWV (met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2015), hiervoor is een bedrag opgenomen onder overige vorderingen.

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.

Leasing

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

Financiële leases

Als de Stichting optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat GGZ Friesland eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

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. Als de Stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract. De materiële vaste activa waarvan de Stichting op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

4.3 GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

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

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren, die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren, wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

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

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

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

Onder opbrengsten jeugdwet worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Door het nieuwe jaarrekening model zijn de opbrengsten WMO verschoven naar Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten. Ook hiervoor geldt als realisatiemoment het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten. Zodra een redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden toegekend en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden, worden de baten in de exploitatie verantwoord. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet, afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

Personeelsbeloningen

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

GGZ Friesland 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 de Stichting. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. GGZ Friesland 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.

Dekkingsgraad

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. 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 mei 2023 bedroeg de dekkingsgraad 111,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 8 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. GGZ Friesland heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. GGZ Friesland heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Per 1 juli 2022 zijn de regels om (gedeeltelijk) te indexeren versoepeld. Pensioenfondsen mogen door deze versoepeling de pensioenen verhogen bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger. De grens lag voor 1 juli 2022 op 110%. Het bestuur van PFZW heeft besloten per 1 januari 2023 de pensioenen van alle gepensioneerden en de pensioenaanspraken van alle andere deelnemers met 6% te verhogen. Dit komt bovenop de 2,7% pensioenverhoging van 1 oktober 2022.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van GGZ Friesland in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen alsmede ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten. Agio, disagio en aflossingspremies worden verantwoord als rentelast in de periode waartoe zij behoren.

De rentemutatie uit hoofde van de verdiscontering van de voorzieningen, gewaardeerd tegen de contante waarde, is verantwoord als rentelast/rentebate. Voor de bedragen wordt verwezen naar de toelichting in hoofdstuk 9 Toelichting op de winst- en verliesrekening onder nummer 24 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten.

Aandeel in het resultaat deelnemingen

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 GGZ Friesland wordt toegerekend.

4.4 GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

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

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

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

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

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

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.

4.6 GRONDSLAGEN 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 instelling specifieke (sectorale) regels.

5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.386.280	2.041.479
Bij: investeringen	32.529	1.191.020
Af: afschrijvingen	-866.976	-846.219
Af: desinvesteringen	-428.062	-
Boekwaarde per 31 december	1.123.771	2.386.280

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 6.

Het software pakket XM-care is buiten gebruik gesteld en volledig afgeboekt vanwege het in gebruik nemen van het software pakket Mconsole/VIPlive. Tevens zijn de boekwaarden van afgestoten activa afgeboekt.

2. Materiële vaste activa

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

Boekwaarde per 1 januari	63.228.120	59.751.311
Bij: investeringen	7.620.692	9.815.456
Af: afschrijvingen	-5.828.844	-5.463.336
Af: desinvesteringen	-92.729	-875.311
Boekwaarde per 31 december	64.927.239	63.228.120

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in hoofdstuk 9.

Stichting GGZ Friesland heeft over het boekjaar 2022 vastgesteld dat er geen omstandigheden of aanwijzingen zijn die doen vermoeden dat de boekwaarde van de immateriële/materiële vaste activa niet terugverdiend zal worden.

De desinvesteringen betreffen de afboekingen van de boekwaarden van afgestoten activa.

Onder de Bedrijfsgebouwen en terreinen is voor een totaalbedrag van € 1,776 miljoen aan vaste activa opgenomen waarvan GGZ Friesland alleen het economisch eigendom heeft (Financial Lease).

De materiële vaste activa (uitgezonderd automatisering en vervoersmiddelen) dienen volledig als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen. Onder de materiële vaste activa is begrepen een, reeds in 2022 betaald, bedrag van € 2,587 miljoen inzake contractuele investeringsverplichtingen van vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa.

De materiële vaste activa voor wat betreft gebouwen en inventarissen dienen voor de totale omvang als gedeelde zekerheid voor schulden aan kredietinstellingen en voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	263.480	285.228
Resultaat deelnemingen	1	-6
(Terugname) waardeverminderingen	-5.650	-5.949
Amortisatie (dis)agio	-15.793	-15.793
Boekwaarde per 31 december	<u>242.038</u>	<u>263.480</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 8.

GGZ Collectief B.V. is in 2008 opgericht en is voor 100% eigendom van GGZ Friesland. GGZ Collectief is statutair gevestigd te Leeuwarden.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, statutaire zetel	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal -belang	Eigen vermogen	Resultaat
		€	%	€	€
GGZ Collectief B.V. Leeuwarden	Verlenen GGZ Zorg	18.000	100,00	665	1

VLOTTENDE ACTIVA

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
OHW (K&J)	-20.045	143.666

	Gerealiseer- de kosten en toegereken- de winst	Af: Voorziening onderhanden werk	Af: Verwerkte voorschotten	Saldo per 31 december 2022
	€	€	€	€
Stroom DBC's / DBC-zorgproducten				
OHW (K&J)	-20.045	-	-	-20.045

Toelichting:

Het negatieve onderhanden werk (OHW) heeft betrekking op Kind- en Jeugdtrajecten (K&J) van CAGGB B.V. Hoewel niet verplicht vanuit wet- en regelgeving, is het vanuit maatschappelijk oogpunt bij CAGGB B.V. goed gebruik om een aangevraagde beschikking voor een jeugdtraject af te schalen naar een goedkoper product wanneer blijkt dat de geleverde zorg minder intensief was dan van tevoren ingeschat. Door langdurige ziekte bij ondersteunend personeel was een achterstand in het afschalen ontstaan die eind 2022 is weggewerkt. Omdat de beschikkingen al waren afgeschaald, maar nog niet alle gemeenten de corresponderende bedragen hadden gecrediteerd per balansdatum, is een (tijdelijke) negatieve OHW positie ontstaan.

5. Vorderingen en overlopende activa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Handelsdebiteuren		
Vorderingen op debiteuren	11.687.418	10.916.776

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 82K (2021: € 107K).

De Handelsdebiteuren hebben een looptijd korter dan een jaar.

Overige vorderingen

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	1.031.064	1.462.219
Vooruitbetaalde bedragen	7.635	7.427
Nog te factureren Overig	719.011	767.008
Nog te factureren OZ	36.613	82.472
Nog te factureren ZVW	-	14.375.474
Nog te factureren WMO	819.907	853.781
Nog te factureren Forensische zorg	724.176	605.596
Nog te factureren Jeugd	515.522	764.267
Nog te factureren ZPM	9.149.343	-
Waarborgsom	114.374	58.688
Overige vorderingen	1.594.143	4.885.254
	<u>14.711.788</u>	<u>23.862.186</u>

Toelichting:

De post Overige vorderingen was in boekjaar 2021 hoog door vorderingen inzake de continuïteitsbijdrage en meerkosten 2020/2021 (€ 3,2 miljoen), welke in boekjaar 2022 zijn ontvangen.

Ultimo 2021 moest er nog ruim € 14 miljoen aan DBC-omzet worden gefactureerd. Dit is in het 1e halfjaar van 2022 daadwerkelijk gefactureerd. Vanwege problemen met de facturatie is een deel van de opbrengsten van 2022 gefactureerd in 2023 en derhalve verantwoord als onderdeel Nog te factureren ZPM.

De Overige vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz

	2021	2022	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	1.462.219		1.462.219
Financieringsverschil boekjaar		1.031.064	1.031.064
Correcties voorgaande jaren	-		-
Betalingen/ontvangsten	-1.462.219		-1.462.219
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-1.462.219</u>	<u>1.031.064</u>	<u>-431.155</u>
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>1.031.064</u>	<u>1.031.064</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.031.064	1.462.219
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>1.031.064</u>	<u>1.462.219</u>
	2022	2021
	€	€

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)

Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

Totaal financieringsverschil

27.420.667	22.711.645
-26.389.603	-21.249.426
<u>1.031.064</u>	<u>1.462.219</u>

31-12-2022	31-12-2021
€	€

Overlopende activa

Vennootschapsbelasting oude jaren

-	53.945
---	--------

6. Liquide middelen

Bankrekeningen

Kas

16.108.315	3.437.675
2.155	2.400
<u>16.110.470</u>	<u>3.440.075</u>

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Bestemmingsfondsen	26.683.271	29.468.995
Overige reserves	2.984.213	4.587.625
	<u>29.667.484</u>	<u>34.056.620</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2022	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2022
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten WLZ/ZVW	29.468.995	-2.785.724	-	26.683.271
Reserve aanvaardbare kosten:	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2022	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2022
	€	€	€	€
Overige reserves	4.587.625	-1.603.412	-	2.984.213
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

Toelichting:

Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten is een reserve waaraan door derden een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Onder overige reserves is opgenomen dat deel van het resultaat, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van GGZ Friesland vrij kunnen beschikken.

8. Voorzieningen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige voorzieningen		
Generatiepact	1.287.386	-
Langdurig zieken	918.849	1.006.439
Jubileumuitkeringen	1.966.981	2.320.041
	<u>4.173.216</u>	<u>3.326.480</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2022
	€	€	€	€	€
Generatiepact	-	1.287.386	-	-	1.287.386
Langdurig zieken	1.006.439	234.520	-227.521	-94.589	918.849
Jubileumuitkeringen	2.320.041	-	-112.822	-240.238	1.966.981
Totaal voorzieningen	3.326.480	1.521.906	-340.343	-334.827	4.173.216

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

	31-12-2022
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	277.981
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	3.895.235
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.336.240

Toelichting per categorie voorziening:

Generatiepact

Met ingang van boekjaar 2022 is een langdurige voorziening opgenomen voor medewerkers van 63 jaar en ouder welke gebruik kunnen maken van de, in de cao vermelde, generatieregeling. Genaamd: Generatiepact. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen. De berekening is gebaseerd op de gedane toezeggingen en deelnamekans. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,81%.

De regeling geldt voor de looptijd van de CAO, welke eindigt op 31 december 2024. Er is binnen de regeling geen rekening gehouden met de sterftekans en de toekomstige salarisstijgingen.

Langdurig zieken

In de jaarrekening 2022 is een langdurige voorziening opgenomen voor personeelsleden die geheel of gedeeltelijk ziek of arbeidsongeschikt zijn. Dit om de op balansdatum bestaande verplichtingen in de toekomst te kunnen uitbetalen.

Jubileumuitkeringen

De voorziening jubileumuitkeringen voorziet in de toekomstige uitkeringen bij jubilea van een 12,5 jarig-, 25 jarig- en 40 jarig dienstverband alsmede pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,81% (2021: 1,09%).

9. Langlopende schulden

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Schulden aan banken		
Leningen o/g	24.743.238	26.156.020

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	27.568.802	29.026.962
Af: aflossingen	-1.412.782	-1.458.160
Stand per 31 december	26.156.020	27.568.802
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.412.782	-1.412.782
Stand langlopende schulden per 31 december	24.743.238	26.156.020

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

	2022	2021
	€	€
Schulden aan banken	10.312.782	1.412.782
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)		
(balanspost)	24.743.238	26.156.020
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	19.319.005	20.656.156

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden onder hoofdstuk 9.

De aflossingsverplichtingen voor komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

In 2022 hebben alle langlopende schulden een vast rentepercentage. De volgende WFZ geborgde leningen hebben een renteherzieningsdatum:

- BNG 93918, 3 december 2031
- BNG 101108, 8 december 2035
- BNG 101107, 8 december 2035
- BNG 101627, 3 mei 2036

Op de leningenportefeuille rusten gestelde zekerheden van het WFZ of via gemeentegarantie. Het WFZ heeft voor alle geborgen leningen samen met de BNG bank voor het krediet en depotarrangement en de ongeborgde lening gedeelde zekerheden op alle vaste activa en inventaris.

Bij de diverse financiers zijn langlopende leningen onder borging van het WFZ afgesloten ten bedrage van in totaal € 23,058 miljoen en onder borging van Gemeentegarantie € 0,151 miljoen. Bij de BNG bank is in 2020 een ongeborgde langlopende lening van € 3,4 miljoen afgesloten met een restwaarde van € 2,946 miljoen. Uit hoofde van de borging door het WFZ hebben deze leningen een direct opeisbare obligo van 3% van de pro resto geborgde schuld, namelijk: € 0,691 miljoen (2021: € 0,725 miljoen).

In 2022 is de lease verplichting opgenomen tegen een contante waarde op basis van 4% disconteringsvoet (2021: 4%). De disconteringsvoet is contractueel vastgelegd met de tegenpartij. Lease verplichtingen van huurlocaties hebben betrekking op financial lease rente en afschrijving.

Er zijn met betrekking tot de BNG bank financieringsovereenkomst verschillende financiële voorwaarden (ratio's) overeengekomen op basis van de geconsolideerde jaarrekening van GGZ Friesland; zijnde DSCR van 1,3 en een solvabiliteit van minimaal 20% voor 2022, tevens moet de EBITDA floor ratio in de periode t/m 2025 jaarlijks minimaal € 8,0 miljoen bedragen. GGZ Friesland voldoet ultimo 2022 aan de solvabiliteit met 26,5%. De DSCR bedraagt 1,3 en voldoet aan de minimaal gestelde voorwaarde van 1,3. De EBITDA floor ratio van € 2,5 miljoen voldoet niet aan de minimaal gestelde waarde van € 8,0 miljoen.

Op basis van de geconsolideerde jaarrekening 2022 van GGZ Friesland voldoet GGZ Friesland niet aan de voorwaarden van de financieringsovereenkomst met de BNG bank. Hiervoor heeft de BNG bank op 25 juli 2023 een waiver verstrekt met een looptijd tot 1 juli 2024 ten aanzien van het voldoen aan de gestelde EBITDA floor ratio.

Op 25 juli 2023 is de financieringsovereenkomst zoals geldig tot en met 25 juli 2023 komen te vervallen en is er met de BNG bank een nieuwe financieringsovereenkomst overeengekomen. In deze nieuwe financieringsovereenkomst is bij de financiële voorwaarden de EBITDA floor ratio komen te vervallen.

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige schulden		
Financial Lease	3.392.290	3.566.236

Toelichting:

De verplichting Financial Lease bestaat voor € 1,9 miljoen uit het huurpand MFE Drachten en € 1,5 miljoen afkoopsom van het pand De Batting.

In 2020 is de huurovereenkomst met Noorderbreedte omtrent locatie De Batting beëindigd. Door de beëindiging van het contract is de 'on balance' verwerking van deze financial lease gestaakt. In de nieuwe overeenkomst, die GGZ Friesland heeft afgesloten met Noorderbreedte omtrent De Batting, is opgenomen dat na afloop van de eerste vijfjaarstermijn de oude overeenkomst wordt afgekocht tegen een bedrag van € 1,5 miljoen. Dit zal geschieden in de boekjaren 2025-2027.

10. Kortlopende schulden

Schulden aan banken

Kasgeldfaciliteit	8.900.000	-
Aflossingsverplichting komend boekjaar langlopende leningen	1.412.782	1.412.782
	<u>10.312.782</u>	<u>1.412.782</u>

Toelichting:

De financiering van de Masterplannen fase I en fase II bestond uit € 28 miljoen WFZ geborgde financiering en € 39,5 miljoen ongeborgde financiering bij de BNG.

Voor de financiering van het Masterplan fase I is aan GGZ Friesland door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) een borgstellingverklaring afgegeven van € 16 miljoen. Bij de BNG bank is een geborgde kasgeldfaciliteit van € 16 miljoen afgesloten welke geldig is tot 15 december 2023. Hierop is € 8,9 miljoen getrokken en het restant zal niet meer worden getrokken. Met de BNG bank is op 9 augustus 2023 overeengekomen om de kasgeldfaciliteit om te zetten in een langlopende lening. Finaliseren van deze lening zal na akkoord WFZ plaatsvinden in september 2023. Tevens is de bereidheidsverklaring van € 12 miljoen ten behoeve van fase I nieuwbouw HIC op 1 juni 2023 vervallen.

Daarnaast is op 25 juli 2023 de financieringsovereenkomst met de BNG bank vernieuwd waarbij het nog niet benutte ongeborgde kredietarrangement van € 39,5 miljoen ten behoeve van Financiering nieuwbouw- en renovatieplannen 2020-2025 (fase I en II) is komen te vervallen.

Onderhanden DBC's en DBC-Zorgproducten

Voor de specificatie van onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt verwezen naar toelichting balans debet.

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	<u>3.451.120</u>	<u>4.418.336</u>
-------------	------------------	------------------

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	77.649	34.050
Loonheffing	<u>5.474.357</u>	<u>5.237.564</u>
	<u>5.552.006</u>	<u>5.271.614</u>

Schulden terzake van pensioenen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Pensioenen	2.567.386	-

Toelichting:

Ultimo 2022 resteert een schuld aan het pensioenfonds (PFZW) inzake de afdracht pensioenpremie december 2022. In boekjaar 2021 was deze schuld reeds op de balansdatum voldaan.

Overige schulden

LFB uren	9.638.486	9.311.473
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	67.608	501.196
Vakantiedagen	4.298.875	4.072.406
Vakantiegeld	3.936.066	3.688.726
Personeel nog te betalen	345.174	164.274
Vooruitontvangen bedragen	84.556	-
Overige schulden	2.562.270	2.939.711
Financieringsverschil ZVW	3.853.083	4.266.351
Financieringsverschil Jeugd	25.563	555.265
Financieringsverschil ZRA	-	149.655
Financieringsverschil FOR	-	300.478
Financieringsverschil WMO	111.476	136.905
	<u>24.923.157</u>	<u>26.086.440</u>

Toelichting:

De daling van het financieringsverschil Jeugd wordt veroorzaakt doordat er minder (meerjarige) beschikkingen Jeugd zijn afgegeven in 2022. Daarnaast moet in 2023 nog een deel van de herstelbeschikkingen 2022 worden gefactureerd, waardoor het financieringsverschil Jeugd is gedaald.

Voor de financiering van het Masterplan fase 1 is aan GGZ Friesland door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) een borgstellingverklaring afgegeven van € 16 miljoen, welke geldig is tot 15 december 2023.

GGZ Friesland heeft met behulp van deze borgstelling van het WFZ in 2022 een eerste kasgeldfaciliteit bij de BNG verkregen ad € 8,9 miljoen.

De liquiditeitspositie van GGZ Friesland wordt nauwgezet gemonitord. De kredietfaciliteit ultimo 2022 bij de BNG bedraagt € 14 miljoen. GGZ Friesland maakt ultimo 2022 geen gebruik van deze faciliteit en verwacht deze op basis van liquiditeitsprognoses ook niet te hoeven gebruiken. De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij BNG (zie toelichting langlopende schulden).

11. Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Kredietrisico

GGZ Friesland loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren en overige vorderingen (nog te factureren) zijn voor het overgrote deel geconcentreerd bij tien grote verzekeraars. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie; zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

Liquiditeitsrisico

GGZ Friesland bewaakt maandelijks de liquiditeitspositie. Het management ziet erop toe dat GGZ Friesland steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar heeft om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. Op basis van de door GGZ Friesland opgestelde prognoses heeft GGZ Friesland afdoende beschikking om aan haar verplichtingen te kunnen voldoen tevens rekening houdende met het van toepassing zijnde rekening-courant krediet van € 14 miljoen.

12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van huur en operationele leasing. De geleasede machines strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de winst- en verliesrekening verwerkt. Ultimo 2022 heeft de organisatie meerjarige huurverplichtingen van in totaal € 18.006K. De looptijden van de diverse huurcontracten beslaan diverse perioden.

Ultimo 2022 heeft de organisatie meerjarige operationele leaseverplichtingen van in totaal € 2.039K. De looptijden van de leasecontracten beslaan diverse perioden van 2 maanden tot 81 maanden.

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar binnen 1 - 5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	3.081.702	9.385.432	5.683.666	18.150.800
Operationele lease	603.925	1.361.911	72.699	2.038.535
	<u>3.685.627</u>	<u>10.747.343</u>	<u>5.756.365</u>	<u>20.189.335</u>

VPB-plicht Jeugdzorg

Ten aanzien van de mogelijke vennootschapsbelastingplicht inzake de geleverde jeugdzorg maakt GGZ Friesland gebruik van de regeling vrijstelling voor zorginstellingen. Deze zorgvrijstelling houdt in dat GGZ Friesland zich uitsluitend of nagenoeg uitsluitend, dat wil zeggen voor tenminste 90%, bezig houdt met het genezen, verplegen of verzorgen van zieken, kraamvrouwen, mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking, wezen of ouderen die niet meer zelfstandig kunnen wonen (Artikel 5, eerste lid, onderdeel c, ten eerste, van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969). Dit standpunt is besproken met de Belastingdienst en akkoord bevonden.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. De sector 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 GGZ Friesland per 31 december 2022.

Obligoverplichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ)

In verband met de deelname aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) heeft GGZ Friesland een niet in de balans opgenomen obligoverplichting. Deze verplichting houdt in dat, wanneer het WFZ op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken en haar vermogen zou onvoldoende blijken om aan deze verplichtingen te voldoen, GGZ Friesland een renteloze lening van maximaal 3% van € 23,058 miljoen (€ 691K) van de geborgde leningen aan het WFZ moet verstrekken (2021: € 725K)

Grondaankoop stadsdeel Middelsee in Leeuwarden (De Brédyk)

GGZ Friesland is eind 2020 een koopovereenkomst overeengekomen, met de mogelijkheid tot ontbinding, voor de aankoop van een bouwkaai ter grootte van 27.000 vierkante meter in het nieuw te ontwikkelen stadsdeel Middelsee in Leeuwarden. GGZ Friesland wil op deze locatie nieuwbouw realiseren.

6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van ontwikkeling	Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Goodwill	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022				
- aanschafwaarde	155.068	5.850.139	5.724.130	11.729.337
- cumulatieve afschrijvingen	-131.901	-4.126.093	-5.085.063	-9.343.057
Boekwaarde per 1 januari	23.167	1.724.046	639.067	2.386.280
Mutaties in boekjaar				
- investeringen	-	32.529	-	32.529
- afschrijvingen	-23.167	-524.276	-319.533	-866.976
	-23.167	-491.747	-319.533	-834.447
<i>-desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	-	-2.668.107	-	-2.668.107
cumulatieve afschrijvingen	-	2.240.045	-	2.240.045
per saldo	-	-428.062	-	-428.062
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-23.167	-919.809	-319.533	-1.262.509
Stand per 31 december 2022				
- aanschafwaarde	155.068	3.214.561	5.724.130	9.093.759
- cumulatieve afschrijvingen	-155.068	-2.410.324	-5.404.596	-7.969.988
Boekwaarde per 31 december	-	804.237	319.534	1.123.771

7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit- betaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	76.200.372	21.031.655	30.548.555	5.474.292	133.254.874
- cumulatieve afschrijvingen	-32.833.787	-12.535.764	-24.657.203	-	-70.026.754
Boekwaarde per 1 januari	43.366.585	8.495.891	5.891.352	5.474.292	63.228.120
Mutaties					
- investeringen	1.548.025	728.760	1.972.522	3.371.385	7.620.692
- afschrijvingen	-3.222.435	-873.698	-1.732.711	-	-5.828.844
- ingebruikname van Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering	4.548.715	1.368.330	341.062	-6.258.107	-
	2.874.305	1.223.392	580.873	-2.886.722	1.791.848
-desinvesteringen					
aanschafwaarde	-89.530	-158.568	-19.092	-	-267.190
cumulatieve afschrijvingen	24.693	130.709	19.059	-	174.461
per saldo	-64.837	-27.859	-33	-	-92.729
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	2.809.468	1.195.533	580.840	-2.886.722	1.699.119
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	77.658.867	21.601.847	32.501.985	8.845.677	140.608.376
- cumulatieve afschrijvingen	-31.482.814	-11.910.424	-26.029.792	-6.258.107	-75.681.137
Boekwaarde per 31 december	46.176.053	9.691.423	6.472.193	2.587.570	64.927.239

8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Andere deel- nemingen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari	664	262.816	263.480
Resultaat deelnemingen	1	-	1
(Terugname) waardeverminderingen	-	-5.650	-5.650
Amortisatie (dis)agio	-	-15.793	-15.793
Boekwaarde per 31 december	665	241.373	242.038

9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022 (GECONSOLIDEERD)

Specificatie en verloop van de schulden aan banken:

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 82843	05-07-1994	2.268.901	30	onderhands	1,63	226.887	-	75.630	151.257	-	2	lineair	75.630	gemeentegarantie
BNG 99844	24-12-2004	2.500.000	25	onderhands	3,97	800.000	-	100.000	700.000	200.000	7	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 103062	01-10-2007	2.500.000	25	onderhands	4,60	1.100.000	-	100.000	1.000.000	500.000	10	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 97088	18-03-2003	3.000.000	30	onderhands	4,81	1.200.000	-	100.000	1.100.000	600.000	11	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 103561	15-04-2008	2.500.000	25	onderhands	4,62	1.150.000	-	100.000	1.050.000	550.000	11	lineair	100.000	waarborgfonds
NWB B00126	01-04-2011	10.918.600	27	onderhands	0,17	6.749.680	-	397.040	6.352.640	4.367.440	16	lineair	397.040	waarborgfonds
BNG 93918	03-12-2001	4.537.802	40	onderhands	5,24	2.268.902	-	113.445	2.155.457	1.588.232	19	lineair	113.445	waarborgfonds
BNG 101108	08-12-2005	6.000.000	39	onderhands	3,99	6.000.000	-	-	6.000.000	6.000.000	23	einde looptijd	-	waarborgfonds
BNG 101107	08-12-2005	4.000.000	40	onderhands	3,89	2.400.000	-	100.000	2.300.000	1.800.000	23	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 101627	03-05-2006	4.000.000	40	onderhands	4,41	2.500.000	-	100.000	2.400.000	1.900.000	24	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 113861	01-07-2020	3.400.000	15	onderhands	2,12	3.173.333	-	226.667	2.946.666	1.813.333	13	lineair	226.667	onborgd
TOTAAL						27.568.802	-	1.412.782	26.156.020	19.319.005			1.412.782	

10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

	2022	2021
	€	€
13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	92.783.058	92.305.962
Wet langdurige zorg	27.741.078	22.803.568
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	728.862	1.474.920
Forensische zorg	4.729.972	4.102.718
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	5.062.363	4.166.697
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	561.540	2.501.234
	<u>131.606.873</u>	<u>127.355.099</u>

Toelichting:

Door een stijging van het aantal cliënten met een WLZ-beschikking, is de WLZ-omzet in 2022 flink gestegen. Dit betreft grotendeels het effect van een verschuiving van cliënten vanuit de WMO en zorgverzekeringswet naar de WLZ (zie nummer 15).

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Continuïteitsbijdrage	495.378	1.133.495
Bijdrage meerkosten	66.162	1.367.739
	<u>561.540</u>	<u>2.501.234</u>

14. Opbrengsten Jeugdwet

Opbrengsten Jeugdwet	<u>9.934.212</u>	<u>9.283.684</u>
----------------------	------------------	------------------

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

Opbrengsten WMO	10.384.583	12.905.733
Overige zorgprestaties	1.295.157	575.883
	<u>11.679.740</u>	<u>13.481.616</u>

Toelichting:

De post Opbrengsten WMO is afgenomen vooral als gevolg van een wijziging in de regelgeving. Deze regelgeving zorgde voor een verschuiving vanuit de WMO naar de WLZ (zie nummer 13).

16. Overige bedrijfsopbrengsten

Opbrengsten winkels	527.440	341.914
Opbrengsten POH	3.010.525	2.772.709
Opbrengst detachering	860.849	1.017.150
Opbrengst verkoop activa	361.845	42.091
Opbrengst uit verhuur	318.741	358.080
Overige subsidies	-	23.873
Overige opbrengsten	1.314.567	735.045
	<u>6.393.967</u>	<u>5.290.862</u>

Toelichting:

De post Overige bedrijfsopbrengsten is in 2022 gestegen, vooral door de verkoop van activa en hogere inkomsten POH. Daarnaast zijn de overige opbrengsten toegenomen door inzet van de Rapid responder (onopvallende personenbus met chauffeur) en doordat er in het tweede halfjaar bij Synaeda PMC B.V. veel uren zijn doorberekend, op grond van detachering van medewerkers in het kader van de door de medische vervolgopleiding verplichte uitwisseling met andere zorginstellingen.

	2022	2021
	€	€
17. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten		
Personeel niet in loondienst	10.706.738	9.924.321
18. Lonen en salarissen		
Bruto lonen	88.052.975	84.517.425
19. Sociale lasten		
Premies sociale verzekeringswetten	13.768.130	12.625.163
20. Pensioenlasten		
Pensioenlasten	8.228.426	7.398.834
Personeelsleden		
	2022	2021
FTE		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.506	1.477
	2022	2021
	€	€
21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
Immateriële vaste activa	866.976	846.218
Materiële vaste activa	5.828.844	5.463.336
Financiële vaste activa	5.650	6.398
	6.701.470	6.315.952
22. Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa		
Overige waardeverminderingen immateriële vaste activa	428.062	-
Overige waardeverminderingen materiële vaste activa	33.766	-
	461.828	-

Toelichting:

Het software pakket XM-care is buiten gebruik gesteld en volledig afgeboekt vanwege het in gebruik nemen van het software pakket Mconsole/VIPlive. Tevens zijn de boekwaarden van afgestoten activa afgeboekt.

	2022	2021
	€	€
23. Overige bedrijfskosten		
Overige personeelskosten	5.738.607	5.691.292
Onderhoud en energiekosten	4.284.570	4.095.003
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.089.303	3.887.282
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.250.107	2.976.167
Autokosten	1.155.150	1.032.509
Mutatie dubieuze debiteuren	-92.185	45.908
Algemene kosten	10.823.386	8.317.200
Huur en leasing	4.714.752	4.653.589
Mutatie voorzieningen	1.506.113	-13.290
Kosten Covid-19 crisis	77.673	546.876
	<u>35.547.476</u>	<u>31.232.536</u>

Toelichting:

In de post Patiënt- en bewonersgebonden kosten zit een toename verwerkt van de kosten van electroconvulsietherapie (ECT) als gevolg van gestegen tarieven. Daarnaast zijn de kosten van de activiteiten van dagbesteding toegenomen door de versoepeling van de corona maatregelen.

In de post Algemene kosten was in de jaarrekening 2021 een verplichting vrijgevallen van € 1,1 miljoen m.b.t. Covid-19 gerelateerde kosten. Hierdoor zijn de vergelijkende cijfers navenant lager. Tevens zijn de externe advieskosten met € 350K toegenomen.

De post Dotaties en vrijval voorzieningen is toegenomen met € 1,4 miljoen door de vorming van de voorziening Generatiepact.

Mutatie voorzieningen

Mutatie voorziening langdurig zieken	-87.590	-18.927
Mutatie voorziening ambtsjubilea	134.390	5.637
Mutatie voorziening generatiepact	1.459.313	-
	<u>1.506.113</u>	<u>-13.290</u>

Financiële baten en lasten

24. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

Rentebaten	33.066	-
Rente impact wijziging disconteringsvoet	659.377	-
	<u>692.443</u>	<u>-</u>

	2022	2021
	€	€
25. Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rentelasten	937.831	946.340
Rentelasten financial lease	84.085	91.047
Heffingsrente	-	8.054
Bereidstellingsprovisie	182.287	70.355
Borgingskosten	25.126	15.793
	<u>1.229.329</u>	<u>1.131.589</u>

Toelichting:

In 2022 is de bereidstellingsprovisie toegenomen doordat er kosten in rekening zijn gebracht voor het ongetrokken deel van de Kasgeldfaciliteiten ten behoeve van het Masterplan Fase 1 + 2.

In 2022 zijn de borgingskosten hoger in verband met Disagio WFZ (0,25%) over de opgenomen Kasgeldleningen uit de Kasgeldfaciliteiten.

26. Aandeel in het resultaat deelnemingen

Aandeel resultaat GGZ Collectief B.V.	<u>1</u>	<u>-6</u>
---------------------------------------	----------	-----------

Honoraria accountant

1. Controle van de jaarrekening	449.648	365.559
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	26.500	76.546
3. Kosten zelfonderzoek	24.666	-
4. Niet-controlediensten	-	7.027
	<u>500.814</u>	<u>449.132</u>

Toelichting:

De accountantskosten zijn gebaseerd op basis van het factuurstelsel.

11 WNT-VERANTWOORDING 2022 STICHTING GGZ FRIESLAND

De WNT is van toepassing op GGZ Friesland. Het voor GGZ Friesland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000.

In 2022 is voor de Raad van Bestuur de klassenindeling V van toepassing. Dit betreft de hoogste klasse binnen het zorgsegment, welke vastgesteld is door de Raad van Toezicht op 31 oktober 2022. In 2022 vonden er bij de categorie overige functionarissen geen overschrijdingen van de WNT norm plaats.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022

Bedragen x € 1	Drs. T.A.M. de Grefte	Dr. A.D.F. Dhondt
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functieervulling in 2022	1/1 - 31/5	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	83.701	201.951
Beloningen betaalbaar op termijn	5.658	13.549
<i>Subtotaal</i>	89.359	215.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	89.359	216.000
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-
Bezoldiging	89.359	215.500
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021

Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functieervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2021 (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	195.729	195.757
Beloningen betaalbaar op termijn	12.771	12.743
<i>Subtotaal</i>	208.500	208.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
Bezoldiging	208.500	208.500

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2022

Bedragen x € 1

Drs. P. de Bot

Functiegegevens

Lid RvB

Kalenderjaar

2022

2021

Periode functievervulling in het

20/04 -

kalenderjaar (aanvang - einde)

31/12

Aantal kalendermaanden waarin functievervulling in het kalenderjaar

9

N.v.t.

Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar

1177

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

Maximum uurtarief dat geldt voor het kalenderjaar

206

-

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

236.700

-

Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12

236.700

Bezoldiging

Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?

Ja

Bezoldiging in de betreffende periode

171.165

-

Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12

171.165

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

-

Bezoldiging

171.165

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022

Bedragen x € 1	Mr. E.E. van 't Hof MBA	Ir. H.G. Rijnhart	Ir. P.M. van Rooij
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	22.464	14.976	15.168
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-	-
Bezoldiging	<u>22.464</u>	<u>14.976</u>	<u>15.168</u>
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021

Bedragen x € 1

Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	21.736	14.491	14.683
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900

Gegevens 2022

Bedragen x € 1	Drs. ing. G. Jaarsma	Drs. R. Mentjox	E.A. de Boer MBA	Drs. H. Rijpstra
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functie vervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	N.v.t.
Bezoldiging				
Bezoldiging	15.148	15.231	14.976	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21.600	-
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	-	-	-	-
Bezoldiging	<u>15.148</u>	<u>15.231</u>	<u>14.976</u>	<u>-</u>
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021

Bedragen x € 1				
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functie vervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	14.496	14.565	14.491	14.499
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900	20.900

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2022

Bedragen x € 1

**Drs. T.A.M.
de Grefte**

Functiegegevens

Voorzitter RvB

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

1.0

Jaar waarin dienstverband is beëindigd

2022

Individueel WNT-maximum ontslaguitkering

75.000

Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband

Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband

75.000

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

-

Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband

75.000

Waarvan betaald in 2022

75.000

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

N.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

N.v.t.

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2022

12 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming)

	31 december 2022		31 december 2021	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Immateriële vaste activa (27)				
Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	804.237		1.724.046	
Goodwill	319.534		639.067	
		1.123.771		2.363.113
Materiële vaste activa (28)				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	45.081.539		42.454.757	
Machines en installaties	9.667.881		8.461.547	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	5.721.368		5.222.970	
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	2.587.570		5.474.292	
		63.058.358		61.613.566
Financiële vaste activa (29)				
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	11.905.591		10.202.736	
Andere deelnemingen	665		664	
Overige vorderingen	241.373		262.816	
		12.147.629		10.466.216
Vlottende activa				
Vorderingen en overlopende activa (30)				
Handelsdebiteuren	2.241.024		2.685.338	
Vorderingen op groepsmaatschappijen	214.132		-	
Overige vorderingen	14.442.566		23.725.248	
		16.897.722		26.410.586
Liquide middelen (31)		13.562.485		968.821
		106.789.965		101.822.302

		31 december 2022	31 december 2021
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	(32)		
Bestemmingsfondsen		26.683.271	29.468.995
Overige reserves		2.984.213	4.587.625
Totaal eigen vermogen		29.667.484	34.056.620
Voorzieningen	(33)		
Overige voorzieningen		3.994.396	3.222.745
Langlopende schulden	(34)		
Schulden aan banken		24.743.238	26.156.020
Overige schulden		3.392.290	3.566.236
		28.135.528	29.722.256
Kortlopende schulden	(35)		
Schulden aan banken		10.312.782	1.412.782
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.021.167	4.201.472
Schulden aan groepsmaatschappijen		668.541	-
Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.985.279	4.895.969
Schulden terzake van pensioenen		2.432.870	-
Overige schulden		23.571.918	24.310.458
		44.992.557	34.820.681
		<u>106.789.965</u>	<u>101.822.302</u>

13 ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

		2022		2021	
		€	€	€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	(38)				
Zorgverzekeringswet		76.010.755		77.093.206	
Wet langdurige zorg		27.741.078		22.803.568	
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		702.765		1.318.166	
Forensische zorg		4.729.972		4.102.718	
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		4.393.866		3.426.636	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		358.932		2.409.738	
			113.937.368		111.154.032
Opbrengsten Jeugdwet	(39)		8.585.258		8.125.124
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	(40)		11.644.936		13.437.049
Netto omzet			134.167.562		132.716.205
Overige bedrijfsopbrengsten	(41)		6.642.287		5.486.704
Som der bedrijfsopbrengsten			140.809.849		138.202.909
Bedrijfslasten					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	(42)	8.668.601		7.987.382	
Lonen en salarissen	(43)	79.084.400		76.350.453	
Sociale lasten	(44)	12.331.719		11.368.702	
Pensioenlasten	(45)	7.237.057		6.629.232	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	(46)	6.141.311		5.924.330	
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	(47)	461.828		-	
Overige bedrijfskosten	(48)	32.430.309		28.416.382	
			146.355.225		136.676.481
Bedrijfsresultaat			-5.545.376		1.526.428
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	(49)	665.284		-	
Rentelasten en soortgelijke kosten	(50)	-1.211.900		-1.104.152	
Financiële baten en lasten			-546.616		-1.104.152
			-6.091.992		422.276
Aandeel in het resultaat deelnemingen	(51)		1.702.856		1.843.159
Resultaat			-4.389.136		2.265.435

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2022		2021	
	€	€	€	€
Toevoeging/(onttrekking):				
Bestemmingsfondsen	-2.785.724		2.148.381	
Overige reserves	-1.603.412		117.054	
		-4.389.136		2.265.435

14 GRONDSLAGEN VAN WAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

14.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor zover deze volgens de regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing zijn, de regeling openbare jaarverantwoording WMG en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen. Tevens zijn de beleidsregels voor de WNT, Wet normering bezoldiging topinkomens publieke en semipublieke sector van toepassing.

De waarderingsgrondslagen van posten die niet zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening zijn hieronder toegelicht.

14.2 Waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Aandeel in het resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van entiteiten waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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

ACTIVA

VASTE ACTIVA

27. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.363.113	1.987.298
Bij: investeringen	32.529	1.191.020
Af: afschrijvingen	-843.809	-815.205
Af: desinvesteringen	-428.062	-
Boekwaarde per 31 december	1.123.771	2.363.113

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 16.

Het software pakket XM-care is buiten gebruik gesteld en volledig afgeboekt vanwege het in gebruik nemen van het software pakket Mconsole/VIPlive.

28. Materiële vaste activa

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

Boekwaarde per 1 januari	61.613.566	58.230.701
Bij: investeringen	6.829.373	9.360.904
Af: afschrijvingen	-5.291.852	-5.102.728
Af: desinvesteringen	-92.729	-875.311
Boekwaarde per 31 december	63.058.358	61.613.566

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 17.

In 2022 zijn er bedrijfsmiddelen in uitvoering in gebruik genomen. Hiervoor wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 17.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in hoofdstuk 19.

29. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	10.466.216	8.644.799
Resultaat deelnemingen	1.702.856	1.843.159
(Terugname) waardeverminderingen	-5.650	-5.949
Amortisatie (dis)agio	-15.793	-15.793
Boekwaarde per 31 december	12.147.629	10.466.216

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 18.

GGZ Collectief B.V. is in 2008 opgericht en is voor 100% eigendom van GGZ Friesland. GGZ Collectief is statutair gevestigd te Leeuwarden.

Synaeda PMC B.V. heeft in 2015 een Koopovereenkomst Certificaten van Aandelen in SPMC gesloten met GGZ Friesland. In 2015 is via een vendor loan een 100% belang in Synaeda Psycho Medisch Centrum Leeuwarden B.V. (SPMC Leeuwarden B.V.) verworven, GGZ Friesland heeft hierdoor de volledige zeggenschap.

Per 1 januari 2020 heeft GGZ Friesland een 100% belang verworven in Centrum Ambulante Geestelijke Gezondheidszorg Buitenpost B.V.

Op basis van bovenstaande groepsverhoudingen stelt GGZ Friesland op grond van BW 2:406 lid 1 een geconsolideerde jaarrekening op.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam, statutaire zetel	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal -belang
		€	%
Synaeda PMC B.V. Leeuwarden	Ambulante GGZ	18.000	100,00
Centrum Ambulante Geestelijke Gezondheidszorg Buitenpost B.V. Buitenpost	Ambulante GGZ	18.000	100,00
GGZ Collectief B.V. Leeuwarden	Verlenen GGZ Zorg	18.000	100,00

VLOTTENDE ACTIVA

30. Vorderingen en overlopende activa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Handelsdebiteuren		
Vorderingen op debiteuren	2.241.024	2.685.338
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Vorderingen groepsmaatschappijen	214.132	-
Toelichting:		
De vordering bestaat uit:		
- € 23,2K op Centrum Ambulante Geestelijke Gezondheidszorg Buitenpost B.V.		
- € 190,9K op Synaeda PMC B.V.		
Overige vorderingen		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	1.031.064	1.462.219
Vooruitbetaalde bedragen	7.635	7.427
Nog te factureren Overig	665.008	623.298
Nog te factureren OZ	36.613	82.472
Nog te factureren ZVW	-	14.375.474
Nog te factureren WMO	819.907	853.781
Nog te factureren Forensische zorg	724.176	605.596
Nog te factureren Jeugd	515.522	764.267
Nog te factureren ZPM	9.149.343	-
Waarborgsom	20.250	20.250
Overige vorderingen	1.473.048	4.930.464
	14.442.566	23.725.248

Toelichting:

De post Overige vorderingen was in boekjaar 2021 hoger door vorderingen inzake de Continuïteitsbijdrage en Meerkosten 2020/2021 (€ 3,2 miljoen) welke in boekjaar 2022 zijn ontvangen.

Ultimo 2021 moest er nog ruim € 14 miljoen aan DBC-omzet worden gefactureerd. Dit is in het 1e halfjaar van 2022 daadwerkelijk gefactureerd. Vanwege problemen met de facturatie was ultimo 2022 nog niet alle ZPM-omzet 2022 gefactureerd.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ

	2021	2022	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	1.462.219		1.462.219
Financieringsverschil boekjaar		1.031.064	1.031.064
Correcties voorgaande jaren	-		-
transporteren	1.462.219	1.031.064	2.493.283

	2021	2022	Totaal
	€	€	€
Transport	1.462.219	1.031.064	2.493.283
Betalingen/ontvangsten	-1.462.219		-1.462.219
Subtotaal mutatie boekjaar	-1.462.219	1.031.064	-431.155
Saldo per 31 december	-	1.031.064	1.031.064

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.031.064	1.462.219
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>1.031.064</u>	<u>1.462.219</u>
	2022	2021
	€	€

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	27.420.667	22.711.645
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-26.389.603	-21.249.426
Totaal financieringsverschil	<u>1.031.064</u>	<u>1.462.219</u>

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€

31. Liquide middelen

Bankrekeningen	13.560.382	966.645
Kas	2.103	2.176
	<u>13.562.485</u>	<u>968.821</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar. De debet bankrekeningen bestaan uit saldi van 8 bankrekeningen bij de BNG en Mastercard (Simplifiedcard). De kassen bestaan uit 5 decentrale kassen. De rekening bij de ING is in het boekjaar opgezegd.

PASSIVA

32. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Bestemmingsfondsen	26.683.271	29.468.995
Overige reserves	2.984.213	4.587.625
	<u>29.667.484</u>	<u>34.056.620</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2022
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten WLZ/ZVW	<u>29.468.995</u>	<u>-2.785.724</u>	<u>-</u>	<u>26.683.271</u>

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december 2022
	€	€	€	€
Overige reserves	<u>4.587.625</u>	<u>-1.603.412</u>	<u>-</u>	<u>2.984.213</u>

Toelichting:

Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten is een reserve waaraan door derden een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Onder overige reserves is opgenomen dat deel van het resultaat, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van GGZ Friesland vrij kunnen beschikken.

33. Voorzieningen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige voorzieningen		
Generatiepact	1.191.880	-
Langdurig zieken	918.849	1.006.439
Jubileumuitkeringen	1.883.667	2.216.306
	<u>3.994.396</u>	<u>3.222.745</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari 2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december 2022
	€	€	€	€	€
Generatiepact	-	1.191.880	-	-	1.191.880
Langdurig zieken	1.006.439	234.520	-227.521	-94.589	918.849
Jubileumuitkeringen	2.216.306	-	-98.352	-234.287	1.883.667
Totaal voorzieningen	3.222.745	1.426.400	-325.873	-328.876	3.994.396

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

	31-12-2022 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	253.057
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	3.741.339
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.242.422

Toelichting per categorie voorziening:

Generatiepact

Met ingang van boekjaar 2022 is een langdurige voorziening opgenomen voor medewerkers van 63 jaar en ouder welke gebruik kunnen maken van de, in de cao vermelde, generatieregeling. Genaamd: Generatiepact. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren bedragen. De berekening is gebaseerd op de gedane toezeggingen en deelnamekans. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,81%.

De regeling geldt voor de looptijd van de CAO, welke eindigt op 31 december 2024. Er is binnen de regeling geen rekening gehouden met de sterftekans en de toekomstige salarisstijgingen.

Langdurig zieken

In de jaarrekening 2022 is een langdurige voorziening opgenomen voor personeelsleden die geheel of gedeeltelijk ziek of arbeidsongeschikt zijn. Dit om de op balansdatum bestaande verplichtingen in de toekomst te kunnen uitbetalen.

Jubileumuitkeringen

De voorziening jubileumuitkeringen voorziet in de toekomstige uitkeringen bij jubilea van een 12,5 jarig-, 25 jarig- en 40 jarig dienstverband alsmede pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,81% (2021: 1,09%).

34. Langlopende schulden

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Schulden aan banken		
Leningen o/g	24.743.238	26.156.020

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	27.568.802	29.026.962
Af: aflossingen	-1.412.782	-1.458.160
Stand per 31 december	26.156.020	27.568.802
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.412.782	-1.412.782
Stand langlopende schulden per 31 december	24.743.238	26.156.020

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

	2022	2021
	€	€
Schulden aan banken	10.312.782	1.412.782
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)		
(balanspost)	24.743.238	26.156.020
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	19.319.005	20.656.156

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden onder hoofdstuk 19.

Er zijn met betrekking tot de BNG bank financieringsovereenkomst verschillende financiële voorwaarden (ratio's) overeengekomen op basis van de geconsolideerde jaarrekening van GGZ Friesland; zijnde DSCR van 1,3 en een solvabiliteit van minimaal 20% voor 2022, tevens moet de EBITDA floor ratio in de periode t/m 2025 jaarlijks minimaal € 8,0 miljoen bedragen. GGZ Friesland voldoet ultimo 2022 aan de solvabiliteit met 26,5%. De DSCR bedraagt 1,3 en voldoet aan de minimaal gestelde voorwaarde van 1,3. De EBITDA floor ratio van € 2,5 miljoen voldoet niet aan de minimaal gestelde waarde van € 8,0 miljoen

Op basis van de geconsolideerde jaarrekening 2022 van GGZ Friesland voldoet GGZ Friesland niet aan de voorwaarden van financieringsovereenkomst met de BNG bank. Hiervoor heeft de BNG bank op 25 juli 2023 een waiver verstrekt met een looptijd tot 1 juli 2024 ten aanzien van het voldoen aan de gestelde EBITDA floor ratio.

Op 25 juli 2023 is de financieringsovereenkomst zoals geldig tot en met 25 juli 2023 komen te vervallen en is er met de BNG bank een nieuwe financieringsovereenkomst overeengekomen. In deze nieuwe financieringsovereenkomst is bij de financiële voorwaarden de EBITDA floor ratio komen te vervallen.

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige schulden		
Financial Lease	3.392.290	3.566.236

Toelichting:

De verplichting Financial Lease bestaat voor € 1,9 miljoen uit het huurpand MFE Drachten en € 1,5 miljoen afkoopsom van het pand De Batting.

In 2020 is de huurovereenkomst met Noorderbreedte omtrent locatie De Batting beëindigd. Door de beëindiging van het contract is de 'on balance' verwerking van deze financial lease gestaakt. In de nieuwe overeenkomst, die GGZ Friesland heeft afgesloten met Noorderbreedte omtrent De Batting, is opgenomen dat na afloop van de eerste vijfjaarstermijn de oude overeenkomst wordt afgekocht tegen een bedrag van € 1,5 miljoen. Dit zal geschieden in de boekjaren 2025-2027.

35. Kortlopende schulden

Schulden aan banken

Kasgeldfaciliteit	8.900.000	-
Aflossingsverplichting komend boekjaar langlopende leningen	1.412.782	1.412.782
	<u>10.312.782</u>	<u>1.412.782</u>

Toelichting:

De financiering van de Masterplannen fase I en fase II bestond uit € 28 miljoen WFZ geborgde financiering en € 39,5 miljoen ongeborgde financiering bij de BNG.

Voor de financiering van het Masterplan fase I is aan GGZ Friesland door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) een borgstellingverklaring afgegeven van € 16 miljoen. Bij de BNG bank is een geborgde kasgeldfaciliteit van € 16 miljoen afgesloten welke geldig is tot 15 december 2023. Hierop is € 8,9 miljoen getrokken en het restant zal niet meer worden getrokken. Met de BNG bank is op 9 augustus 2023 overeengekomen om de kasgeldfaciliteit om te zetten in een langlopende lening. Finaliseren van deze lening zal na akkoord WFZ plaatsvinden in september 2023. Tevens is de bereidheidsverklaring van € 12 miljoen ten behoeve van fase I nieuwbouw HIC op 1 juni 2023 vervallen.

Daarnaast is op 25 juli 2023 de financieringsovereenkomst met de BNG bank vernieuwd waarbij het nog niet benutte ongeborgde kredietarrangement van € 39,5 miljoen ten behoeve van Financiering nieuwbouw- en renovatieplannen 2020-2025 (fase I en II) is komen te vervallen.

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	3.021.167	4.201.472
-------------	-----------	-----------

Schulden aan groepsmaatschappijen

Schulden aan groepsmaatschappijen	668.541	-
-----------------------------------	---------	---

Toelichting:

De schuld bestaat uit:

- € 3,6K Centrum Ambulante Geestelijke Gezondheidszorg Buitenpost B.V.

- € 664,9K Synaeda PMC B.V., waarvan € 654,2K voor de Synaeda MVO beschikbaarheidsbijdrage

2022, als gevolg van de gezamenlijke MVO aanvraag 2022 welke GGZ Friesland voor de gehele groep heeft moeten doen.

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	77.649	34.050
Loonheffing	4.907.630	4.861.919
	<u>4.985.279</u>	<u>4.895.969</u>
Schulden terzake van pensioenen		
Pensioenen	<u>2.432.870</u>	<u>-</u>
Overige schulden		
LFB uren	9.062.702	8.730.439
Vakantiedagen	4.106.016	3.926.204
Vakantiegeld	3.555.173	3.347.761
Personeel nog te betalen	341.701	161.504
Vooruitontvangen bedragen	84.556	-
Overige schulden	2.431.648	2.735.896
Financieringsverschil ZVW	3.853.083	4.266.351
Financieringsverschil Jeugd	25.563	555.265
Financieringsverschil ZRA	-	149.655
Financieringsverschil FOR	-	300.478
Financieringsverschil WMO	111.476	136.905
	<u>23.571.918</u>	<u>24.310.458</u>

Toelichting:

De daling van het financieringsverschil Jeugd wordt veroorzaakt doordat er minder (meerjarige) beschikkingen Jeugd zijn afgegeven in 2022. Daarnaast moet in 2023 nog een deel van de herstelbeschikkingen 2022 worden gefactureerd, waardoor het financieringsverschil Jeugd is gedaald.

De liquiditeitspositie van GGZ Friesland wordt nauwgezet gemonitord. De kredietfaciliteit ultimo 2022 bij de BNG bedraagt € 14 miljoen. GGZ Friesland maakt ultimo 2022 geen gebruik van deze faciliteit en verwacht deze op basis van liquiditeitsprognoses ook niet te hoeven gebruiken. De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij BNG (zie toelichting langlopende schulden).

36. Financiële instrumenten

Liquiditeitsrisico

GGZ Friesland bewaakt maandelijks de liquiditeitspositie. Het management ziet erop toe dat GGZ Friesland steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar heeft om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. Op basis van de door GGZ Friesland opgestelde prognoses heeft GGZ Friesland afdoende beschikking om aan haar verplichtingen te kunnen voldoen tevens rekening houdende met het van toepassing zijnde rekening-courant krediet van € 14 miljoen.

37. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van huur en operationele leasing. De geleasede machines strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de winst- en verliesrekening verwerkt. Ultimo 2022 heeft de organisatie meerjarige huurverplichtingen van in totaal € 13.116K. De looptijden van de diverse huurcontracten beslaan diverse perioden.

Ultimo 2022 heeft de organisatie meerjarige operationale leaseverplichtingen van in totaal € 2.004K. De looptijden van de diverse leasecontracten beslaan diverse perioden van 2 maanden tot 81 maanden.

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betalbaar binnen 1 jaar	betalbaar binnen 1 - 5 jaar	betalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	2.140.389	6.459.320	4.661.006	13.260.715
Operationele lease	585.930	1.345.867	72.699	2.004.496
	<u>2.726.319</u>	<u>7.805.187</u>	<u>4.733.705</u>	<u>15.265.211</u>

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. De sector 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 GGZ Friesland per 31 december 2022.

Grondaankoop stadsdeel Middelsee in Leeuwarden (De Brédyk)

GGZ Friesland is eind 2020 een koopovereenkomst overeengekomen, met de mogelijkheid tot ontbinding, voor de aankoop van een bouwkaavel ter grootte van 27.000 vierkante meter in het nieuw te ontwikkelen stadsdeel Middelsee in Leeuwarden. GGZ Friesland wil op deze locatie nieuwbouw realiseren.

Claims

Tegen de instelling zijn diverse claims ingediend die door haar worden betwist. Hoewel de afloop van deze geschillen niet met zekerheid kan worden voorspeld, wordt - mede op grond van ingewonnen juridisch advies en mede omdat zij veelal gedekt worden door de aansprakelijkheidsverzekering - aangenomen dat deze geen materiële invloed van betekenis zullen hebben op de financiële positie.

16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Goodwill	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2022			
- aanschafwaarde	5.850.139	1.278.134	7.128.273
- cumulatieve afschrijvingen	-4.126.093	-639.067	-4.765.160
Boekwaarde per 1 januari	1.724.046	639.067	2.363.113
Mutaties in boekjaar			
- investeringen	32.529	-	32.529
- afschrijvingen	-524.276	-319.533	-843.809
<i>-desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	-2.668.107	-	-2.668.107
cumulatieve afschrijvingen	2.240.045	-	2.240.045
per saldo	-428.062	-	-428.062
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-919.809	-319.533	-1.239.342
Stand per 31 december 2022			
- aanschafwaarde	3.214.561	1.278.134	4.492.695
- cumulatieve afschrijvingen	-2.410.324	-958.600	-3.368.924
Boekwaarde per 31 december	804.237	319.534	1.123.771

17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruit- betaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	75.032.040	20.977.637	28.865.812	5.474.292	130.349.781
- cumulatieve afschrijvingen	-32.577.283	-12.516.090	-23.642.842	-	-68.736.215
Boekwaarde per 1 januari	42.454.757	8.461.547	5.222.970	5.474.292	61.613.566
Mutaties					
- investeringen	1.095.379	728.760	1.633.849	3.371.385	6.829.373
- afschrijvingen	-2.952.475	-862.896	-1.476.481	-	-5.291.852
- ingebruikname van Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering	4.548.715	1.368.330	341.062	-6.258.107	-
	2.691.619	1.234.194	498.430	-2.886.722	1.537.521
-desinvesteringen					
aanschafwaarde	-89.530	-158.568	-19.092	-	-267.190
cumulatieve afschrijvingen	24.693	130.709	19.059	-	174.461
per saldo	-64.837	-27.859	-33	-	-92.729
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	2.626.782	1.206.335	498.397	-2.886.722	1.444.792
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	76.037.889	21.547.829	30.480.569	8.845.677	136.911.964
- cumulatieve afschrijvingen	-30.956.350	-11.879.948	-24.759.201	-6.258.107	-73.853.606
Boekwaarde per 31 december	45.081.539	9.667.881	5.721.368	2.587.570	63.058.358

18 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deel- nemingen in groepsmaat- schappijen	Andere deel- nemingen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari	10.202.736	664	262.816	10.466.216
Resultaat deelnemingen (Terugname) waardeverminderingen	1.702.855	1	-	1.702.856
Amortisatie (dis)agio	-	-	-5.650	-5.650
	-	-	-15.793	-15.793
Boekwaarde per 31 december	11.905.591	665	241.373	12.147.629

19 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022 (ENKELVOUDIG)

Specificatie en verloop van de schulden aan banken:

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 82843	05-07-1994	2.268.901	30	onderhands	1,63	226.887	-	75.630	151.257	-	2	lineair	75.630	gemeentegarantie
BNG 99844	24-12-2004	2.500.000	25	onderhands	3,97	800.000	-	100.000	700.000	200.000	7	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 103062	01-10-2007	2.500.000	25	onderhands	4,60	1.100.000	-	100.000	1.000.000	500.000	10	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 97088	18-03-2003	3.000.000	30	onderhands	4,81	1.200.000	-	100.000	1.100.000	600.000	11	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 103561	15-04-2008	2.500.000	25	onderhands	4,62	1.150.000	-	100.000	1.050.000	550.000	11	lineair	100.000	waarborgfonds
NWB B00126	01-04-2011	10.918.600	27	onderhands	0,17	6.749.680	-	397.040	6.352.640	4.367.440	16	lineair	397.040	waarborgfonds
BNG 93918	03-12-2001	4.537.802	40	onderhands	5,24	2.268.902	-	113.445	2.155.457	1.588.232	19	lineair	113.445	waarborgfonds
BNG 101108	08-12-2005	6.000.000	39	onderhands	3,99	6.000.000	-	-	6.000.000	6.000.000	23	einde looptijd	-	waarborgfonds
BNG 101107	08-12-2005	4.000.000	40	onderhands	3,89	2.400.000	-	100.000	2.300.000	1.800.000	23	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 101627	03-05-2006	4.000.000	40	onderhands	4,41	2.500.000	-	100.000	2.400.000	1.900.000	24	lineair	100.000	waarborgfonds
BNG 113861	01-07-2020	3.400.000	15	onderhands	2,12	3.173.333	-	226.667	2.946.666	1.813.333	13	lineair	226.667	onborgd
TOTAAL						27.568.802	-	1.412.782	26.156.020	19.319.005			1.412.782	

20 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST-EN-VERLIESREKENING OVER 2022

	2022	2021
	€	€
38. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Zorgverzekeringswet	76.010.755	77.093.206
Wet langdurige zorg	27.741.078	22.803.568
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	702.765	1.318.166
Forensische zorg	4.729.972	4.102.718
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	4.393.866	3.426.636
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	358.932	2.409.738
	<u>113.937.368</u>	<u>111.154.032</u>

Toelichting:

De omzet in de Zorgverzekeringswet (ZVW) is in 2022 lager dan 2021, vooral veroorzaakt door de introductie van het Zorgprestatiemodel (ZPM). Door een stijging van het aantal cliënten met een WLZ-beschikking, is de WLZ-omzet in 2022 flink gestegen. Dit betreft grotendeels het effect van een verschuiving van cliënten vanuit de WMO en ZVW naar de WLZ (zie nummer 40).

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Continuïteitsbijdrage	294.222	1.133.495
Bijdrage meerkosten	64.710	1.276.243
	<u>358.932</u>	<u>2.409.738</u>

Toelichting:

In 2022 was er nog zeer beperkt sprake van een vergoeding in het kader van de continuïteit en meerkosten als gevolg van Covid-19.

39. Opbrengsten Jeugdwet

Opbrengsten Jeugdwet	<u>8.585.258</u>	<u>8.125.124</u>
----------------------	------------------	------------------

40. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

Opbrengsten WMO	10.349.779	12.861.166
Overige zorgprestaties	1.295.157	575.883
	<u>11.644.936</u>	<u>13.437.049</u>

Toelichting:

De post Opbrengsten WMO is afgenomen, vooral als gevolg van een wijziging in de regelgeving. Deze regelgeving zorgde voor een verschuiving vanuit de WMO naar de WLZ (zie nummer 38).

De overige zorgprestaties zijn in 2022 flink gestegen als gevolg van de start van de samenwerking Súdwest-Fryslân (WMO).

	2022	2021
	€	€
41. Overige bedrijfsopbrengsten		
Opbrengsten winkels	527.440	341.914
Opbrengsten POH	3.010.525	2.772.709
Opbrengst detachering	1.056.187	1.088.021
Opbrengst verkoop activa	361.845	42.091
Opbrengst uit verhuur	538.307	572.224
Overige opbrengsten	1.147.983	669.745
	<u>6.642.287</u>	<u>5.486.704</u>

Toelichting:

De post Overige bedrijfsopbrengsten is in 2022 gestegen, vooral door de verkoop van activa, hogere inkomsten POH en opbrengsten vanuit de samenwerking SWF.

42. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

Personeel niet in loondienst	<u>8.668.601</u>	<u>7.987.382</u>
------------------------------	------------------	------------------

Personeelskosten

43. Lonen en salarissen

Bruto lonen	<u>79.084.400</u>	<u>76.350.453</u>
-------------	-------------------	-------------------

44. Sociale lasten

Premies sociale verzekeringswetten	<u>12.331.719</u>	<u>11.368.702</u>
------------------------------------	-------------------	-------------------

45. Pensioenlasten

Pensioenlasten	<u>7.237.057</u>	<u>6.629.232</u>
----------------	------------------	------------------

Personeelsleden

	2022	2021
FTE		
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.361</u>	<u>1.340</u>

	2022	2021
	€	€

46. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa	843.809	815.204
Materiële vaste activa	5.291.852	5.102.728
Financiële vaste activa	5.650	6.398
	<u>6.141.311</u>	<u>5.924.330</u>

	2022	2021
	€	€
47. Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa		
Overige waardeverminderingen immateriële vaste activa	428.062	-
Overige waardeverminderingen materiële vaste activa	33.766	-
	<u>461.828</u>	<u>-</u>

Toelichting:

Het software pakket XM-care is buiten gebruik gesteld en volledig afgeboekt vanwege het in gebruik nemen van het software pakket Mconsole/VIPlive. Tevens zijn de boekwaarden van afgestoten activa afgeboekt.

48. Overige bedrijfskosten

Overige personeelskosten	5.054.780	4.899.982
Onderhoud en energiekosten	4.030.000	3.933.273
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.089.303	3.887.282
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.010.598	2.633.317
Autokosten	1.135.648	1.020.296
Mutatie dubieuze debiteuren	-98.677	42.826
Algemene kosten	9.655.700	7.431.243
Huur en leasing	4.071.415	4.037.905
Mutatie voorzieningen	1.403.869	-16.618
Kosten Covid-19 crisis	77.673	546.876
	<u>32.430.309</u>	<u>28.416.382</u>

Toelichting:

In de post Patiënt- en bewonersgebonden kosten zit een toename verwerkt van de kosten van electroconvulsietherapie (ECT) als gevolg van gestegen tarieven. Daarnaast zijn de kosten van de activiteiten van dagbesteding toegenomen door de versoepeling van de Covid-19 maatregelen.

In de post Algemene kosten was in de jaarrekening 2021 een verplichting vrijgefallen van € 1,1 miljoen m.b.t. Covid-19 gerelateerde kosten. Hierdoor zijn de vergelijkende cijfers navenant lager. Tevens zijn de externe advieskosten met € 350K toegenomen en vanwege de overgang naar het Zorgprestatie-model zijn er extra kosten ad € 578K gemaakt voor een nieuw zorgregistratie- en facturatiesysteem.

De post Dotaties en vrijval voorzieningen is toegenomen met € 1,4 miljoen door de vorming van de voorziening Generatiepact.

Mutatie voorzieningen

Mutatie voorziening langdurig zieken	-87.590	-18.927
Mutatie voorziening ambtsjubilea	127.652	2.309
Mutatie voorziening generatiepact	1.363.807	-
	<u>1.403.869</u>	<u>-16.618</u>

Financiële baten en lasten

	2022	2021
	€	€
49. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rentebaten	33.066	-
Rente impact wijziging disconteringsvoet	632.218	-
	<u>665.284</u>	<u>-</u>

Toelichting:

De post Rente impact wijziging disconteringsvoet betreft het verschil in de contante waarde van het oude en nieuwe percentage van de gehanteerde disconteringsvoet voor de voorzieningen. De disconteringsvoet in 2022 bedraagt 3,81% (2021: 1,09%).

50. Rentelasten en soortgelijke kosten

Rentelasten	920.402	926.957
Rentelasten financial lease	84.085	91.047
Bereidstellingsprovisie	182.287	70.355
Borgingskosten	25.126	15.793
	<u>1.211.900</u>	<u>1.104.152</u>

Toelichting:

In 2022 is de bereidstellingsprovisie toegenomen doordat er kosten in rekening zijn gebracht voor het ongetrokken deel van de Kasgeldfaciliteiten ten behoeve van het Masterplan Fase 1 + 2.

In 2022 zijn de borgingskosten hoger in verband met Disagio WFZ (0,25%) over de opgenomen Kasgeldleningen uit de Kasgeldfaciliteiten.

51. Aandeel in het resultaat deelnemingen

Aandeel resultaat Synaeda PMC B.V.	1.368.976	2.189.514
Aandeel resultaat CAGGB B.V.	333.879	-346.349
Aandeel resultaat GGZ Collectief B.V.	1	-6
	<u>1.702.856</u>	<u>1.843.159</u>

52. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen GGZ Friesland en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met GGZ Friesland. Dit betreffen onder meer de relaties tussen GGZ Friesland en haar deelnemingen, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of een bedrag in rekening is gebracht. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen in de toelichting van de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

21 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting GGZ Friesland heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 28 augustus 2023.

De raad van toezicht van GGZ Friesland heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 28 augustus 2023.

Gebeurtenissen na balansdatum

Doorbreking voorwaarden financieringsovereenkomst:

Op basis van de geconsolideerde jaarrekening 2022 van GGZ Friesland voldoet GGZ Friesland niet aan de voorwaarden van de financieringsovereenkomst met de BNG bank. Hiervoor heeft de BNG bank op 25 juli 2023 een waiver verstrekt met een looptijd tot 1 juli 2024 ten aanzien van het voldoen aan de gestelde EBITDA floor ratio.

Aanpassing financieringsovereenkomst:

Op 25 juli 2023 is de financieringsovereenkomst zoals geldig tot en met 25 juli 2023 komen te vervallen en is er met de BNG bank een nieuwe financieringsovereenkomst overeengekomen. In deze nieuwe financieringsovereenkomst is bij de financiële voorwaarden de EBITDA floor ratio komen te vervallen. Daarnaast is het ongeborgde kredietarrangement van € 39,5 miljoen ten behoeve van Financiering nieuwbouw- en renovatieplannen 2020-2025 (Fase I en II) komen te vervallen.

Omzetting kasgeldfaciliteit:

Met de BNG bank is op 9 augustus 2023 overeengekomen om de kasgeldfaciliteit van € 8,9 miljoen om te zetten in een langlopende lening. Finaliseren van deze lening zal na akkoord WFZ plaatsvinden in september 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in hoofdstuk 13, Winst- en verliesrekening over 2022.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Dr. A.D.F. Dhondt (RvB) 28 augustus 2023

W.G.

Drs. A.J. Bell MCM (RvB) 28 augustus 2023

W.G.

Mr. E.E. van 't Hof MBA (RvT) 28 augustus 2023

W.G.

Ir. H.G. Rijnhart (RvT) 28 augustus 2023

W.G.

E.A. de Boer MBA (RvT) 28 augustus 2023

W.G.

Drs. ing. G. Jaarsma (RvT) 28 augustus 2023

W.G.

Ir. P.M. van Rooij (RvT) 28 augustus 2023

W.G.

Drs. R. Mentjox (RvT) 28 augustus 2023

OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

1 Statutaire regeling winstbestemming

Het resultaat wordt toegekend aan het vermogen.

In art. 10.7c van de statuten staat dat besluiten van de raad van bestuur omtrent resultaatbestemming aan de voorafgaande goedkeuring van de raad van toezicht onderworpen zijn.

2 Nevenvestigingen

Vestigingsnummer 000039752569

Handelsnaam GGZ Friesland Heerenveen

Bezoekadres Kastanjelaan 1, 8441NC Heerenveen

Vestigingsnummer 000039752577

Handelsnaam GGZ Friesland Drachten

Bezoekadres Compagnonsplein 1, 9202NN Drachten

Vestigingsnummer 000039752585

Handelsnaam GGZ Friesland Franeker

Bezoekadres Burgemeester J Dijkstraweg 6, 8801PG Franeker

Vestigingsnummer 000039752720

Handelsnaam GGZ Friesland Sneek

Bezoekadres Bolswarderbaan 1, 8601ZK Sneek

Vestigingsnummer 000039752739

Handelsnaam GGZ Friesland Dokkum

Bezoekadres Birdaarderstraatweg 80 B, 9101PK Dokkum

Vestigingsnummer 000049462547

Handelsnaam Stichting GGZ Friesland

Bezoekadres Harlingerweg 54 A, 8801PD Franeker

Vestigingsnummer 000049463918

Handelsnaam Stichting GGZ Friesland

Bezoekadres Sixmastraat 2, 8932PA Leeuwarden

Vestigingsnummer 000049464000

Handelsnaam Stichting GGZ Friesland

Bezoekadres K R Poststraat 131, 8448EB Heerenveen

Vestigingsnummer 000049464159

Handelsnaam Stichting GGZ Friesland

Bezoekadres Jetting 1, 8862AK Harlingen

Vestigingsnummer 000049464574

Handelsnaam Stichting GGZ Friesland

Bezoekadres Borniastraat 34 b, 8934AD Leeuwarden

Vestigingsnummer 000049464817

Handelsnaam Stichting GGZ Friesland

Bezoekadres Zonnedaauw 2 a, 9202PA Drachten

Stichting GGZ Friesland te Leeuwarden

Vestigingsnummer 000049464949
Handelsnaam Stichting GGZ Friesland
Bezoekadres De Drie Dukatons 13, 8917ET Leeuwarden

Vestigingsnummer 000049464981
Handelsnaam Stichting GGZ Friesland
Bezoekadres De Drie Dukatons 11, 8917ET Leeuwarden

Vestigingsnummer 000049465031
Handelsnaam Stichting GGZ Friesland
Bezoekadres De Drie Dukatons 15, 8917ET Leeuwarden

Vestigingsnummer 000052989682
Handelsnaam GGZ Friesland Bertilla
Bezoekadres Burgemeester Wuiteweg 140, 9203KP Drachten

Vestigingsnummer 000039485455
Handelsnaam Synaeda Sneek
Bezoekadres Martiniplein 15 C, 8601EG Sneek

Vestigingsnummer 000039485463
Handelsnaam Synaeda Leeuwarden
Bezoekadres Sixmastraat 1, 8932PA Leeuwarden

Vestigingsnummer 000039485471
Handelsnaam Synaeda Heerenveen
Bezoekadres Kastanjelaan 1, 8441NC Heerenveen

Vestigingsnummer 000039485498
Handelsnaam Synaeda Drachten
Bezoekadres De Opgang 2 1, 9203GD Drachten

Vestigingsnummer 000039485501
Handelsnaam Synaeda Dokkum
Bezoekadres Rondweg-West 35 S, 9101BE Dokkum

Vestigingsnummer 000049023020
Handelsnaam Synaeda Digitale Poli
Bezoekadres Sixmastraat 3, 8932PA Leeuwarden

3 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

