



Jaarverslag 2023

Vastgesteld door RvB en
goedgekeurd door RvT op
15 mei 2024

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Verslag Raad van Bestuur	3
2	Verslag Raad van Toezicht	12
3	Jaarrekening 2023	
3.1	Balans per 31 december 2023	18
3.2	Winst- en verliesrekening over 2023	19
3.3	Kasstroomoverzicht over 2023	20
3.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	21
3.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	29
3.6	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	33
3.7	Vaststelling en goedkeuring	42
4	Overige gegevens	
4.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	44
4.2	Nevenvestigingen	44

1. Verslag Raad van Bestuur

Voorwoord

De VIGO-Groep zet zich in om betekenisvolle vooruitgang te kunnen boeken in de realisatie van de missie: het bieden van de beste behandeling en zorg voor cliënten met psychische en psychiatrische problematiek (ook in combinatie met strafbaar gedrag) en/of opvoed- en ontwikkelingsproblematiek. Door mensen weer perspectief te geven op herstel en participatie in de samenleving, dragen we bij aan de kwaliteit en veiligheid van de maatschappij. We geloven in de meerwaarde van het samenspel tussen jeugdzorg en (forensische) geestelijke gezondheidszorg. Dat mogen jongeren, cliënten en patiënten van ons verwachten, en ook onze medewerkers en externe stakeholders.

Onder lastige en soms onzekere omstandigheden, als gevolg van de recente externe berichtgeving en de organisatorische wijzigingen en overige externe invloeden, is in 2023 hard gewerkt aan de toekomst. Wij zien dagelijks dat wat onze medewerkers doen, waarde toevoegt voor onze jongeren, cliënten, patiënten en hun naastbetrokkenen. Ook de diverse medezeggenschapsorganen leveren een belangrijke bijdrage.

In dit verslag kunt u lezen welke concrete stappen in 2023 zijn gezet.

Algemeen

In 2023 ontwikkelden we onze zorg en dienstverlening verder vanuit onze visie op integrale zorg en de interne en externe verbinding. Waarbij we inzetten op het leveren van passende zorg: samen met de jongere, cliënt of patiënt en op de juiste plek (digitaal waar het kan, fysiek als het moet). Steeds vanuit gezondheid in plaats van ziekte. Belangrijke randvoorwaarden daarbij waren de beschikbaarheid van voldoende gekwalificeerd personeel en goedwerkende systemen. Door de personele schaarste liep de realisatie van onze plannen in 2023 niet altijd in de pas met de planning. Ook leidt het tot stijgende kosten door personeel niet in loondienst. Daarnaast is de CAO GGZ begin 2023 opengebroken.

De innovatieontwikkelingen zijn volop in gang. Afspraken zijn geformaliseerd door middel van contracten en de eerste projectresultaten zijn gerealiseerd. Omdat het gaat om een meerjarenbeweging zagen we het effect hiervan in 2023 nog niet terug in de kortere wachttijden en verandering in de instroom. Eind 2023 is de innovatieontwikkeling en de beweging die beoogd wordt daarmee in gang te zetten vanwege externe berichtgeving onder druk komen te staan. In 2024 zal hierover met de betrokken partners tot een evaluatie en hernieuwde afweging gekomen moeten worden.

Vanuit de visie op jeugd zijn plannen voor kleinschalige jeugdzorg dicht bij de thuisomgeving van de jongeren uitgewerkt. Een eerste pilot is gestart. Parallel werkten we aan ons eigen plan voor afbouw van de gesloten jeugdzorg. Eind 2023 en begin 2024 zijn kritische rapportages vanuit de IGJ ontvangen, mede naar aanleiding van een onderzoek door een ervaringsdeskundige jongere naar de gesloten Jeugdzorg. Deze rapportages vragen extra bezinning en aandacht en mogelijk heroverweging van deze vorm van zorg. Deze afweging wordt mede in breder verband landelijk opgepakt, een en ander met in achtname van de eigen verantwoordelijkheid en besluitvorming van Pactum.

In 2023 was er in het bijzonder oog voor de vitaliteit en het werkplezier van onze medewerkers. We hebben elkaar broodnodig om samen van buitengewone betekenis te kunnen zijn voor anderen. Belangrijk thema voor 2024 is daarom opnieuw werkgeluk. In dat kader is er behoefte aan een dialoog over hoe we met elkaar omgaan, waarbij transparantie centraal moet staan. Over hoe we, ondanks de lastige situatie waarin de zorg zich bevindt en de betrokkenheid die we hebben om goede zorg te verlenen, samen kunnen werken aan een gezonde bedrijfsvoering en cultuur waar onze cliënten en patiënten het best mee zijn gediend.

Het Integraal Zorgakkoord is in 2023 verder uitgewerkt. Zowel op landelijk als op regionaal niveau. Deze regionale samenwerking is een belangrijke voorwaarde voor de juiste zorg op de juiste plek. Digitalisering is hierbij een belangrijke pijler voor het borgen van de toegankelijkheid van zorg en daardoor neemt tegelijkertijd de druk op de zorgprofessional af.

Eind 2023 werden we geconfronteerd met negatieve berichtgeving naar aanleiding van het negatieve resultaat van de VIGO-Groep in relatie tot de werkdruk en de uitgaven aan innovatieve investeringen. Deze berichtgeving heeft geleid tot onrust en veel vragen van medewerkers, cliënten, financiers en andere stakeholders. Hierover is intern en extern het gesprek gevoerd. Dit heeft geleid tot het eind 2023 beschikbaar stellen van haar functie door de voltallige raad van bestuur. Waarna begin 2024 een interim bestuur is benoemd.

Missie en Visie

Missie

We bieden de beste behandeling en zorg voor cliënten met psychische en psychiatrische problematiek (ook in combinatie met strafbaar gedrag) en/of opvoed- en ontwikkelingsproblematiek. Door mensen weer perspectief te geven op herstel en participatie in de samenleving, dragen we bij aan de kwaliteit en veiligheid van de maatschappij.

Strategische meerjarenvisie

Wij willen echt iets betekenen voor de mens bij wie het tegenzit, op het moment dat diegene kwetsbaar is. Waar kan, is de mens zelf aan zet en voert eigen regie over wie de behandeling doet, wanneer en op welke plek. We bieden zorg en begeleiding die past bij de toenemende en steeds ingewikkelder wordende vraag.

Zorgvragen hangen vaak samen met de omgeving waarin iemand leeft. Duurzame antwoorden op deze vragen kunnen we alleen geven door naar het totaalbeeld te kijken. Met als vertrekpunt: de mens in de eigen omgeving en alles wat daar nodig is. Ernstig probleemgedrag, ook op volwassen leeftijd, kan vaak begrepen worden vanuit het gezin waarin iemand opgroeit. Zorg en begeleiding bieden, betekent daarmee automatisch ook zorg en begeleiding verlenen aan het systeem.

Zorg moet eenvoudig te vinden zijn. Toegankelijk en heel dichtbij. Thuis, in de praktijk van de huisarts of in de wijk. Samen met huisartsen, wijkteams en andere zorgaanbieders zetten we slimme innovaties in en bieden we passende zorg en begeleiding. Het eigen sociale netwerk van de mens is daarbij onmisbaar.

Men kan steeds meer zelf regelen als het om gezondheid gaat, los van tijd en plaats. Technologie vervult hierin een sleutelrol. Het wordt normaal online een behandelaar te vinden en met hem/haar te communiceren, met lotgenoten te chatten en eenvoudig en veilig je dossier te delen met andere zorgverleners. Onze zorg en begeleiding kent in alle interventies die we aanbieden een digitale component. Daarmee bieden we een regionaal en landelijk antwoord, passend bij het Integraal Zorg Akkoord (IZA), het Gezond Actief Leven Akkoord (GALA) en de Hervormingsagenda Jeugd.

Niet alleen de gezondheidsbeleving van de mens met een zorgvraag staat centraal, maar ook die van onze medewerkers. Zij zijn kostbaar en schaars. We hebben aandacht voor het geluk en de gezondheid van onze werknemers.

Strategische speerpunten

Wij zijn aan zet om de mens weer in eigen kracht te zetten door duurzame en integrale zorg te bieden, fysiek dan wel digitaal. Zorg mag niet stilvallen als het zorgstelsel en de financiering niet voorzien in bijvoorbeeld een soepele overgang van jeugd-ggz naar volwassenen-ggz. We werken in netwerken van professionals en niet-professionals. Niet de aandoening, maar de mens staat centraal als het gaat om jeugdzorg en ggz. Bij onze forensische zorg staat bescherming van de maatschappij op 1.

Willen we als autoriteit de eigen kracht verder brengen, dan moeten we blijven leren en onszelf blijven verbeteren en ontwikkelen. We delen intern kennis en ervaringen en we investeren in onze medewerkers door het bieden van opleidingen, ontwikkelingstrajecten en een uitdagende en inspirerende werkomgeving. We hebben vertrouwen in de deskundigheid van onze medewerkers; bevoegdheden en verantwoordelijkheden beleggen we zoveel mogelijk bij onze professionals.

De belangrijkste speerpunten van VIGO zijn:

Cliënten: VIGO richt zich op de gezondheid, het herstel en de participatie van de cliënt.

Medewerkers: VIGO realiseert een inspirerend en gezond werk- en ontwikkelklimaat.

Innovatie: VIGO ontwikkelt zorginhoudelijke innovaties en vernieuwende zorgconcepten.

Samenwerking: VIGO werkt als netwerkorganisatie binnen en buiten VIGO samen met partners.

In de VIGO-meerjarenvisie zijn de hoofdthema's 'Het bevorderen van persoonsgerichte zorg' en 'Stimuleren van de inhoudelijke samenwerking' vertaald naar inhoudelijke speerpunten voor de ontwikkeling en uitvoering van het beleid in de komende jaren.

Persoonsgerichte zorg

Bij het thema persoonsgerichte zorg draait het om de vraag: wat heeft de mens nodig om zich gezond en gelukkig te voelen? Wensen, drijfveren en behoeften staan steeds centraal. De vertrekpunten van Positieve Gezondheid komen terug in onze dagelijkse zorg en begeleiding.

De mens ervaart vertrouwen en aandacht en we richten ons op het bevorderen van de, autonomie, zelfstandigheid en zelfredzaamheid van de cliënt om op eigen kracht de uitdagingen in het leven waarmee deze te maken heeft op een zo goed mogelijke manier aan te kunnen.

Daarvoor is het van belang om zo vroeg en dichtbij mogelijk passende zorg en begeleiding te bieden niet gebonden aan locatie en tijd. We leveren begeleiding en behandeling zoveel mogelijk in de thuissituatie van de jongere, cliënt of patiënt. Zo voorkomen we zoveel mogelijk opnames. Technologie en digitale oplossingen ondersteunen het outreachend werken en worden intensief gebruikt.

Interne samenwerking

Het thema interne samenwerking draait om delen, leren, inspireren en het werken vanuit gezamenlijke waarden. Kennis over behandelingen en goede voorbeelden zijn voor iedereen makkelijk beschikbaar. Ook in de dagelijkse praktijk werken we nauw samen, bijvoorbeeld als het gaat om de ggz en de forensische zorg. Zien we dat er in het zorgaanbod lacunes zijn, dan ontwikkelen we de zorg waar behoefte aan is.

Geen goede zorg zonder gekwalificeerde en gemotiveerde medewerkers. Daarom werken aan een inspirerend en gezond werk- en leefklimaat. En aan gemeenschappelijke waarden, waardoor medewerkers zich verbonden voelen met hun eigen organisatie, met VIGO en bovenal: met elkaar.

De huidige visie liep eind 2023 af. In de loop van 2023 heeft de Raad van Bestuur met input van de directie, maar ook vanuit de medezeggenschapsorganen, de meerjarenvisie VIGO geactualiseerd die vervolgens voor de periode van 2024-2026 is vastgesteld. <https://vigo.foleon.com/vigo/de-visie-van-vigo/>

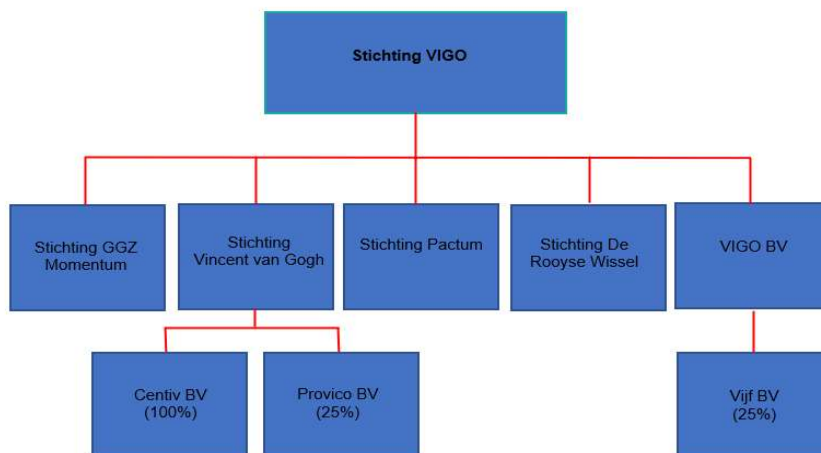
Organisaties en werkgebied

VIGO werkt in een groot gebied in Zuid- en Oost-Nederland en bestaat uit de volgende organisaties. Jeugdzorgorganisatie Pactum, forensische zorgorganisatie De Rooyse Wissel, ggz-organisaties Vincent van Gogh, Momentum en Centiv en het VIGO service netwerk. Iedere organisatie werkt zelfstandig in de eigen regio voor specifieke doelgroepen. Daarbij werken we nauw samen, met elkaar, maar ook met andere partners.

De activiteiten vinden grotendeels plaats binnen de sfeer van de Jeugdwet (JW), Wet Forensische Zorg (Wfz), de Zorgverzekeringswet (Zvw), de Wet langdurige zorg (Wlz) en de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo).

Juridische structuur

VIGO heeft als rechtsvorm een stichting (Stichting VIGO) waarvan de bestuursvorm overeenkomstig het raad van bestuur – raad van toezicht model (dualistisch model) is vormgegeven. De juridische structuur kan als volgt worden weergegeven.



Governance, werkwijze en samenstelling Raad van Bestuur

VIGO past de Governancecode Zorg toe waarin transparantie en integriteit een belangrijk onderdeel zijn. Daarbij gaat het ook om gedrag. Ook in een situatie waarin nieuwe wegen worden verkend waarvoor nog geen bestaande structuren zijn ontwikkeld. Naar aanleiding van de negatieve berichtgeving eind 2023 is begin 2024 een extern onderzoek gestart waarin onder andere onderzocht is of er sprake is/was van een passende en adequate governance rond de ontwikkeling van het ecosysteem GZ Plein. Uit dit onderzoek is gebleken dat de Governancecode Zorg 2022 niet is overtreden, maar dat op onderdelen de vraag kan worden gesteld of op alle momenten, hoewel dat formeel niet verplicht was, wel in de geest van deze Governancecode is gehandeld.

Op korte termijn zal – zoals hiervoor aangegeven – intern het gesprek gevoerd gaan worden over de binnen VIGO gewenste inrichting van de besturing, transparantie en verantwoording, omgangsvormen en cultuur.

Samenstelling Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van VIGO is verantwoordelijk voor het beleid en bestuur van de organisatie. De Raad van Bestuur legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht. De Raad van Bestuur bestaat uit drie personen die ieder hun eigen aandachtsgebieden hebben. In 2023 waren dit:

- Mevrouw drs. J.E.M. (Jolande) Tijhuis, bestuursvoorzitter.
- De heer drs. M.A. (Michiel) Heerkens.
- De heer drs. J.L.M. (Hans) Hendrikkx (tot 1 mei 2023)
- De heer drs. W.V. (Wishal) Sewbalak (vanaf 19 juni 2023)

Secretaris van de Raad van Bestuur was de heer mr. J.F.M. (Evert-Jan) Verbunt.

Nevenfuncties Raad van Bestuur

Naam	Nevenfunctie
Mevrouw drs. J.E.M. Tijhuis	<ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter Raad van Toezicht Zinzia (met ingang van 1 juni 2023) • Bestuurder stichting Emmafonds (qualitate qua functie vanuit Zinzia) • Lid Raad van Toezicht Hof Wonen • Lid Raad van Toezicht ROC Aventus • Arbiter Scheidsgerecht Gezondheidszorg • Visitator Medisch Specialistische Opleidingen KNMG
De heer drs. M.A. Heerkens	<ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter Raad van Commissarissen Stichting WormerWonen • Lid Raad van Commissarissen Woningbouwvereniging Beter Wonen
De heer drs. W.V. Sewbalak	<ul style="list-style-type: none"> • Forensisch psychiater NIFP Zuid-Holland en FPO Psylex • Gastdocent InHolland Rotterdam

Werkwijze Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur heeft in 2023 tweewekelijks vergaderd. Daarnaast vindt ook tweewekelijks een overleg plaats tussen de Raad van Bestuur en de stafverantwoordelijken voor HR, Finance & Control, Business Ontwikkeling & Innovatie en Kwaliteit & Veiligheid deelnemen. Ook wordt vierwekelijks door de Raad van Bestuur overlegd met de directeuren van de bij VIGO aangesloten zorgorganisaties. Verder is sprake van een interne rapportagestructuur waarbij zowel maandelijks als per tertiaal financieel wordt gerapporteerd en twee keer per jaar wordt gerapporteerd over kwaliteit en veiligheid.

Personele bezetting

Onze medewerkers zijn het gezicht van onze zorg- en hulpverlening. Als VIGO waarderen we onze medewerkers en zijn we ons ervan bewust dat een positieve werkbeleving heel belangrijk is. Gedurende 2023 waren er binnen onze groep 2.782 FTE werkzaam, als volgt verdeeld over de entiteiten:

	FTE
Stichting Vincent van Gogh	1.098
Stichting Rooyse Wissel	559
Stichting Pactum	766
Stichting GGZ Momentum	105
Stichting VIGO	183
Centiv B.V.	71
Totaal FTE	2.782

Cultuur en gedrag

Bij VIGO geloven we in de kracht van het geheel en de professionaliteit van onze medewerkers. We willen onze krachten bundelen en continu van elkaar leren. Samenwerken, kennis delen en initiatief nemen zijn sleutelwoorden. Leiderschap en cultuur zijn belangrijke dragers voor onze organisatie. We willen een cultuur stimuleren die past bij onze ambitie als organisatie. Hiervoor hebben we goed opgeleide en verbonden professionals nodig die persoonlijk leiderschap tonen. Iedere professional neemt verantwoordelijkheid, kan het verschil maken en waarde toevoegen. We leggen verantwoordelijkheden en bevoegdheden laag in de organisatie, bij de professional en bij de teams, zodat onze collega's zelf in staat zijn om de zorg voor de cliënten elke dag een stapje beter uit te voeren. Leiderschap stimuleert een lerende organisatie en draagt bij aan empowerment van professionals en teams.

Een van de belangrijkste thema's binnen VIGO is het zijn van een aantrekkelijke werkgever. Onderdeel daarvan is ook het bieden van een veilige (werk)omgeving. Binnen VIGO is in gedragscodes vastgelegd hoe we met elkaar om horen te gaan. Ook kennen we verschillende programma's waarin we actief met medewerkers werken aan het verder vergroten van het (werk)geluk van alle medewerkers.

De principes van de zorgbrede Governancecode zijn bij VIGO leidend. Daar zijn de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht op aanspreekbaar.

Onderzoek en ontwikkeling

Onze drijfveer is de kwaliteit en samenhang van zorg verbeteren. Daarom werken we nauw samen met universiteiten en kennisinstituten, leiden we op voor de zorg van morgen, en wordt geïnvesteerd in onderzoek en ontwikkeling (ook van nieuwe digitale zorgconcepten). Wetenschappelijk onderzoek en ontwikkeling zijn dan ook belangrijke pijlers binnen VIGO. Onderzoek en ontwikkeling wordt binnen VIGO gecoördineerd en ondersteund vanuit de VIGO-Academie waarbij ook sprake is van samenwerking met andere (buitenlandse) partijen. Zo is ook weer in 2023 samen met Karakter en enkele Duitse instellingen voor kinder- en jeugdpsychiatrie al kennis en expertise uitgewisseld en zijn gezamenlijke onderzoeksprojecten opgestart. Deze samenwerking is nu verder uitgebreid en bekrachtigd met de oprichting van een Euregionaal netwerk. De eerste inspanning van de nauwere samenwerking is de realisatie van structurele uitwisseling van professionals in opleiding voor kortdurende stages in het Euregio Rijn-Waal gebied.

In 2023 werden bij de Commissie Wetenschappelijk Onderzoek Participatie in totaal 24 onderzoeksvragen ingediend, al dan niet in het kader van een promotietraject, waarvan er 23 werden goedgekeurd en reeds in gang zijn gezet. De kennis en ervaring die we opdoen delen we graag met anderen door regelmatig te publiceren in (internationale) wetenschappelijke tijdschriften en presentaties en workshops te verzorgen op congressen en symposia.

Financiële ontwikkelingen

Omzet en resultaten

In 2023 heeft VIGO Groep € 325 miljoen aan opbrengsten gerealiseerd (2022: € 309 miljoen). Het resultaat over 2023 bedraagt € 16,1 miljoen negatief (2022: € 2,3 miljoen negatief). Dit resultaat is als volgt opgebouwd:

Resultaten per entiteit (x € 1.000)	
Stichting Vincent van Gogh	-10.804
Stichting Rooyse Wissel	3.541
Stichting Pactum	-7.966
Stichting GGZ Momentum	-575
Centiv B.V.*	804
VIGO B.V.*	-234
Stichting VIGO enkelvoudig	-296
Subtotaal	-15.530
Eliminaties *	-570
Stichting VIGO Geconsolideerd	-16.100

Het resultaat is negatief beïnvloed door besluiten naar aanleiding van de eind 2023 ontstane situatie. Verandering van focus en daarmee samenhangende verandering in de digitale strategie heeft geleid tot het afbouwen van het aantal ICT projecten. Deze projecten zijn in één keer ten laste van het resultaat afgeschreven (€6,1M). Daarnaast heeft er een versnelde afschrijving van vastgoed plaatsgevonden vanwege de geplande vervangende nieuwbouw (€400K).

Met uitzondering van de Rooyse Wissel en Centiv zijn het operationele resultaat in 2023 negatief. Door de oplopende personeelskosten vanwege de druk op de arbeidsmarkt en het stagneren van de instroom kwam het resultaat verder onder druk te staan. Het ziekteverzuim en het verloop onder het personeel zijn hoog en het kost veel meer moeite dan in het verleden om de vacatures goed gevuld te krijgen. Dit noodzaakt ons om veel meer dan begroot personeel in te huren. Deze situatie is niet goed vanuit zowel het oogpunt van kwaliteit van zorg als vanuit financieel oogpunt. Het openbreken van de cao voor de GGZ en de beperkte indexatie van de opbrengsten hebben het resultaat verder doen verslechteren.

Voor wat betreft de instroom van cliënten zien we bij een aantal onderdelen van VIGO een daling. Als gevolg van schaarste in specifieke beroepsgroepen of onvoldoende gekwalificeerd personeel is de instroom in met name de jeugdzorg lager dan de beschikbare capaciteit en moeten groepen soms (tijdelijk) gesloten worden. Maar ook in de GGZ zien we dat het tekort aan behandelaren en plaatsingsdiscussies leiden tot een lagere instroom en langere wachttijden dan wenselijk. Ingegeven door deze ontwikkelingen en de daaruit voortvloeiende noodzaak om anders te gaan werken is ingezet op de ontwikkeling van het platform ecosysteem GZ Plein als systeem waarbinnen patiënten vanuit eigen kracht meer sturing kunnen geven aan de invulling van de ondersteuning die zij nodig hebben passend bij hun vraag op dat moment op basis van een binnen dat eco platform beschikbaar en toegankelijk gemaakt aanbod.

Niet gefinancierde overproductie GGZ (€1,6M) en afrekening van energiekosten vanaf 2017 (€ 1M) zijn daarnaast oorzaak van het oplopende tekort.

Operationeel resultaat per entiteit (x€1.000)	VvG	DRW	Pactum	Momentum	Centiv	VIGO BV	VIGO	Totaal
Resultaat volgens de jaarrekening excl. deelneming	-11.608	3.541	-7.966	-575	804	-234	-62	-16.100
Correcties:								
Inkomsten uit voorgaande jaren	305	62	-45					322
Kosten uit voorgaande jaren	1.024							1.024
Afwaardering investeringen	4.184	412	1.963					6.559
Operationeel resultaat 2023	-6.095	4.015	-6.048	-575	804	-234	-62	-8.195

Liquiditeiten en solvabiliteit

Het negatieve resultaat over 2023 is in mindering gebracht op het eigen vermogen waardoor het eigen vermogen per 31-12-2023 € 105M bedraagt. De solvabiliteitsratio bedraagt daarmee 47,6%. Ondanks de negatieve resultaten is de solvabiliteit met uitzondering van Momentum goed. Maar door de combinatie met het hoge investeringsniveau daalt de liquiditeit en is bijsturing nodig.

Ratio's (x€1.000)	Resultaat 2022	Eigen vermogen 31-12-2023	Solvabiliteitsratio 31-12-2023	Liquideitsratio 31-12-2023
Stichting Vincent van Gogh	-10.804	35.795	37,9%	1,48
Stichting de Rooyse Wissel	3.541	40.357	61,2%	2,07
Stichting Pactum	-7.967	29.402	60,3%	1,18
Stichting GGZ Momentum	-575	-1.816	-25,0%	1,43
Centiv BV	804	2.328	67,8%	3,03

Vanwege de financiële situatie is Pactum in overleg getreden met de contracterende gemeentes. In samenspraak met de accounthoudende regio's zal op korte termijn worden vastgesteld in welke trede van het Draaiboek Continuïteit Jeugdhulp Pactum te plaatsen is. Op dit moment wordt uitgegaan van trede 3 Zorgelijk. Daarom wordt gewerkt aan een herstelplan. Dit plan werkt uit hoe Pactum in samenspraak met de regio's de zorg voor jongeren in de toekomst kan vormgeven met een gezond rendement. Verder wordt duidelijk binnen dit plan hoe de financiering van deze zorg eruit moet komen te zien, zowel in de transitie als in de operationele fase.

Toekomstverwachtingen

Het is niet de verwachting dat de externe factoren zoals de krapte op de arbeidsmarkt, druk op tarieven en toenemende zorgvraag op korte termijn zullen veranderen. Dit betekent dat de intern bedrijfsvoering verder geoptimaliseerd zal worden en dat waar nodig portfolio keuzes noodzakelijk zullen zijn. De personeelsbezetting heeft onveranderd grote aandacht. Vanuit het oogpunt van werkplezier zetten we gericht acties in om het hoge ziekteverzuim terug te dringen en om medewerkers langer te binden aan onze organisatie en aantrekkelijker te zijn voor nieuwe medewerkers.

Daarnaast vraagt de dalende liquiditeit om temporisering van ons ambitieuze investeringsniveau en aanpassing van onze strategische focus. We blijven wel investeren in digitalisering maar getemporeerd en in aansluiting op de behoefte van de zorg. Enerzijds als een oplossing voor de toenemende krapte op de arbeidsmarkt (zelfhulp en E-health). Anderzijds als middel voor een betere toeleiding tot zorg en het leveren van passende zorg met behulp van het verkennend gesprek (Zorgschakel).

Voor Pactum wordt een herstelplan opgesteld gericht op verbetering van de interne bedrijfsvoering (productiviteit, ziekteverzuim, bezettingsgraad), portfoliokeuzes, vastgoedstrategie en passende tarieven. Binnen de Vincent van Gogh wordt gewerkt aan integrale bedrijfsvoering en centrale agendavoering en de verbetering van de registratiekwaliteit. Bij Momentum ligt de focus op het verkorten van de behandelduur en het vergroten van de instroom en productiviteit.

GALA is bedoeld om gezonde inwoners te helpen zo lang mogelijk gezond te blijven, terwijl IZA bedoeld is voor mensen met een kwetsbare gezondheid of chronische ziekte. VIGO is actief in een regionaal samenwerkingsverband waarin zorgpartijen uit Noord- en Midden-Limburg-Oost samenwerken in vijf programma's waaraan gezamenlijke IZA-aanvragen en -initiatieven gekoppeld zijn.

Met deze maatregelen is het de verwachting dat vanaf 2025 sprake is van een sluitende exploitatie voor Vincent van Gogh en Momentum. Voor Pactum zien we met hulp van de gemeentes voor de toekomst ook de mogelijkheid van een sluitende exploitatie.

Risico's en risicobeheersing

De risicohouding van VIGO past bij de aard van de onderneming en de financiering hiervan met (semi-) publieke middelen. Risicomanagement vindt bij VIGO op verschillende niveaus plaats en is een continu proces. De belangrijkste risico's worden meegenomen in de periodieke reviewgesprekken tussen Raad van Bestuur en management, waarbij de aandacht ligt op de getroffen beheersmaatregelen.

De belangrijkste risico's binnen VIGO voor komende jaren zien toe op:

- liquiditeit
- tekort aan voldoende en gekwalificeerd zorgpersoneel en ook een verminderde inzetbaarheid als gevolg van ziekteverzuim;
- een duurzame financieel gezonde organisatie;
- de kwaliteit van zorg;
- cyberrisico, informatiebeveiliging en privacy.

De liquiditeit van met name Pactum is een uitdaging. Overbrugging tot van de periode tot een sluitende exploitatie met behulp van intercompany financiering en verkoop van vastgoed.

De krapte op de arbeidsmarkt zet alle andere risico's op scherp. Door toenemende werkdruk zien we een relatief hoog ziekteverzuim, waardoor sprake is van verminderde inzetbaarheid en we ook genoodzaakt zijn om extern duur in te huren. Als VIGO investeren we daarom in een aanpak waarin de gedragsmatige visie op verzuim centraal staat en waarin we via diverse activiteiten aandacht besteden aan duurzame inzetbaarheid en vitaliteit.

Een duurzaam financieel gezonde exploitatie is van belang om te kunnen investeren in de toekomst. VIGO is een financieel gezonde organisatie, maar de druk op het resultaat is op onderdelen groot. Met name de tarieven binnen de Jeugdwet zijn deels nog steeds niet kostendekkend en ook de implementatie van het zorgprestatiemodel binnen de ZVW laat nog steeds ongewenste negatieve financiële effecten zien. Zowel met gemeenten als verzekeraars wordt actief afstemming gezocht en daar waar mogelijk langdurige samenwerkingsverbanden aangegaan.

Zowel de beschikbaarheid van voldoende gekwalificeerd personeel als de financiële resultaten hebben hun weerslag op de kwaliteit van zorg. De eisen vanuit de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd zijn daarbij onze leidraad. In 2023 is zorginhoudelijke aansturing versterkt door het aanstellen van een directeur Zorg met het aandachtsgebied jeugd. Daarnaast werken we aan harmonisatie van de interne kwaliteitstandaarden in plaats van een regio specifiek kader.

Binnen VIGO hechten we veel waarde aan het verantwoord omgaan met gegevens van cliënten en medewerkers en zien we cybersecurity, informatiebeveiliging en privacy als integraal onderdeel van de dagelijkse bedrijfsvoering. Bedreigingen op dit vlak maken het noodzakelijk om maatregelen te treffen waarmee de risico's worden beheerst. In 2023 hebben we de rol van CISO (Chief Information Security Officer, informatiebeveiligings-specialist) ingevuld. Daarnaast wordt toegewerkt naar NEN 7510 certificering voor een aantal onderdelen binnen de groep met als doelstelling in 2024 alle onderdelen te certificeren.

Frauderisico

Door middel van systeeminrichtingen, controle technische functiescheiding en het meer-ogen-principe wordt preventief gestuurd op het voorkomen van fraude. Daarnaast zijn aanvullende beheersingsmaatregelen getroffen zoals gedagscodes, klokkenluidersregeling en vertrouwenspersonen. De belangrijkste risico's worden gemonitord en achteraf wordt door middel van interne controlemaatregelen vastgesteld of er onrechtmatige handelingen hebben plaatsgevonden. In 2023 zijn op basis hiervan geen gevallen van fraude geconstateerd.

Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten

De doelstelling van risicobeheer is het vermijden en/of afdekken van risico's die het vermogen en resultaat van VIGO negatief kunnen beïnvloeden. Ook hier hanteert VIGO risico mijdende houding. VIGO loopt slechts beperkte risico's over financiële instrumenten. Er zijn in 2023 geen nieuwe leningen aangetrokken en bij de al aanwezige financieringen is sprake van vaste rentepercentages. Er is geen sprake van financiële instrumenten ter afdekking van rente- en valutarisico's. Binnen VIGO is een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om risico's zoveel mogelijk te beperken.

Maatschappelijke aspecten van ondernemen

Duurzaamheid is binnen VIGO een belangrijk thema. Binnen VIGO is de aandacht voor duurzaamheid op diverse niveaus terug te vinden en diverse duurzaamheidsinitiatieven zijn opgepakt. De Green Deal Duurzame zorg 3.0 en de Routekaart Duurzaam Vastgoed zijn daarbij leidend.

Duurzaamheid is onderdeel van elke (onderhandse) aanbesteding en per project wordt bepaald welk gewicht hieraan wordt meegegeven. Ook zijn duurzaamheid en Maatschappelijk Verantwoord Inkopen (MVI) opgenomen in het VIGO-inkoopbeleid.

De belangrijkste aandachtsgebieden waar duurzaamheid een belangrijke rol speelt binnen VIGO zijn:

Energie en circulariteit

- energie: 50% minder CO2 uitstoot in 2023 t.o.v. 1990 en 100% afhankelijk van hernieuwbare energie in 2050
- circulariteit: 50% minder CO2 uitstoot in 2023 t.o.v. 1990 en 100% afhankelijk van hernieuwbare energie in 2050

Mobiliteit

- vanaf 2023 is het beleid elektrische auto's geïmplementeerd en zijn er elektrische auto's ingezet
- elektrische fietsen en het gebruik van het OV zetten we waar mogelijk in als alternatief
- functioneel thuiswerken en digitaal overleggen wordt gestimuleerd om onnodige reisbewegingen tegen te gaan

Gezonde leefomgeving

- duurzaam werkgeverschap
- functioneel groen (Green Mental Health)
- voeding & bewegen
- groene en gezonde werkomgeving

Dit zijn brede, veelomvattende thema's die op verschillende plaatsen terugkomen in de organisatie. In de komende jaren wil VIGO op het gebied van duurzaamheid inspanningen verrichten en bijdragen aan het genezen en bevorderen van kwaliteit van leven. Dit gaat hand in hand met het streven naar duurzame inzetbaarheid van de eigen medewerkers.

Slotwoord

In dit verslag heeft u kunnen lezen dat ook in 2023 hard is gewerkt en dat de zorg voor onze jongeren, cliënten en patiënten goed doorgang heeft kunnen vinden. Dat heeft alles te maken met de niet aflatende inzet van onze bevlogen medewerkers. De motivatie van alle betrokkenen is ook in dit bewogen jaar enorm groot en dat stemt tot trots.

Wij bedanken iedereen voor de inzet en vertrouwen erop dat die inzet in de komende jaren onverminderd blijft, zodat wij kunnen blijven werken aan de verdere professionalisering van de VIGO-Groep en de verwezenlijking van onze missie.

Raad van Bestuur VIGO

Paul de Bot, voorzitter

John Kauffeld

2. Verslag Raad van Toezicht

Voorwoord

Het jaar 2023 was opnieuw een intensief jaar voor de zorg in het algemeen en de VIGO-Groep in het bijzonder. Enerzijds waren er de externe ontwikkelingen zoals het Integraal Zorgakkoord en de transformatie van de (gesloten) jeugdzorg die aansluiten op de al ingezette interne koers. Eind 2023 zijn de eerste resultaten van de innovatieontwikkeling, investeringen in passende zorg (Vincent van Gogh, de Rooyse Wissel, Momentum en Centiv) en de vertaling van de visie op jeugd in een veranderplan (Pactum) gerealiseerd. Anderzijds stonden de ambities en resultaten onder druk door de voortdurende krapte op de arbeidsmarkt en de oplopende inflatie. Deze ontwikkelingen hebben de nodige creativiteit, wendbaarheid en flexibiliteit gevraagd van onze medewerkers. De Raad van Toezicht meent dat de ingezette organisatieveranderingen noodzakelijk zijn om de toegankelijkheid en kwaliteit van zorg ook in de toekomst te kunnen garanderen. Het cliëntperspectief is daarbij in eerste instantie belangrijk, maar het perspectief van de medewerkers is minstens zo relevant, zeker met het oog op de schaarste op de arbeidsmarkt. Thema's als binden en boeien van medewerkers en het belang van voldoende medewerkers die gemotiveerd en met plezier naar hun werk gaan en de financiële resultaten waren daarom voor de Raad van Toezicht ook in 2023 belangrijke gespreksonderwerpen.

Eind 2023 werden we geconfronteerd met negatieve berichtgeving naar aanleiding van het negatieve resultaat van de VIGO-Groep in relatie tot de werkdruk en de uitgaven aan en wijze van organiseren van met name innovatieve investeringen. Deze berichtgeving heeft geleid tot onrust en veel vragen van medewerkers, cliënten, financiers en andere stakeholders. Hierover is het gesprek gevoerd met de Raad van Bestuur, het management en de medezeggenschapsorganen. Dit heeft ertoe geleid dat de drie Raad van Bestuursleden hun portefeuille ter beschikking hebben gesteld. Begin 2024 heeft de Raad van Toezicht een interim bestuur benoemd en de opdracht verstrekt voor een externe onderzoeksopdracht om transparantie te creëren over de inzet van geldstromen om de transformatie te bewerkstelligen en onderzoek te doen naar de beweringen in de berichtgeving. De conclusies op basis van het onderzoek zijn als volgt:

- Er zijn geen aanwijzingen dat middelen die bedoeld waren voor innovatie onrechtmatig zijn besteed.
- Er zijn ook geen aanwijzingen dat middelen voor innovatie zijn aangewend die bedoeld waren voor jeugdzorginstelling Pactum dan wel voor TBS-kliniek de Rooyse Wissel, beide onderdeel van VIGO.
- Er is niet gebleken dat de Governancecode Zorg 2022 is overtreden. Op onderdelen kan wel de vraag gesteld worden of op alle momenten, hoewel dat formeel niet verplicht was, wel in de geest van deze governancecode is gehandeld.
- Voor zover er sprake was van de schijn van belangenverstremeling, is dit nu niet meer aan de orde.

Kijkend naar de krappe arbeidsmarkt en de beperkte middelen blijft innovatie belangrijk. Samen met externe financiers blijft VIGO de zorg dan ook innoveren. De raad van Toezicht geeft aan dat er lessen zijn geleerd als het gaat om hoe hier invulling aan te geven met elkaar:

- de medezeggenschap had beter bij deze ontwikkelingen moeten worden betrokken;
- actiever toezicht is nodig op grote innovatieprojecten als het platform ecosysteem;
- het is noodzakelijk transparant te zijn over de resultaten en de daarbij behorende inzet van mensen en middelen.

De Raad van Toezicht dankt alle medewerkers, die er ondanks de bijzonder tijd en in deze veranderende omgeving en voortdurende schaarste in zijn geslaagd om kwalitatieve zorg van goed niveau te blijven leveren, steeds met de cliënt als uitgangspunt. Daarvoor heeft de Raad van Toezicht grote waardering.

Inleiding

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het toezicht op het beleid van het bestuur van, en de algemene gang van zaken in de VIGO-Groep. De Raad van Toezicht handelt conform de principes voor goed bestuur en toezicht, zoals onder andere neergelegd in de Governancecode Zorg.

De leden van de Raad van Toezicht hebben, overeenkomstig de statuten, geen persoonlijke of zakelijke relatie met de VIGO-Groep, noch met haar bestuurders. De taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de leden van de Raad van Toezicht zijn vastgelegd in de statuten van stichting VIGO, alsmede in het reglement Raad van Toezicht.

Vergaderingen en bijeenkomsten

In 2023 heeft de Raad van Toezicht vijf keer regulier vergaderd: op 6 maart, 20 april, 19 juni, 25 september en 18 december. De Raad van Bestuur was daarbij telkens aanwezig. De Raad van Toezicht streeft ernaar de vergaderingen zoveel mogelijk te laten plaatsvinden op locatie bij één van de bij VIGO aangesloten zorgorganisaties. In april is zodoende vergaderd bij de Rooyse Wissel in Oostrum, in juni bij Pactum in Deurne en in september bij Vincent van Gogh in Venray. De overige vergaderingen vonden plaats bij VIGO in Nijmegen. Op 23 maart, 10 oktober, 16 november en 23 november vonden bijzondere vergaderingen plaats in verband met de mogelijke fusie tussen Stichting VIGO en Stichting VIVIQ en over het Platform Ecosysteem. Deze vergaderingen vonden digitaal plaats.

Naast de reguliere vergaderingen zijn in 2023 twee themabijeenkomsten georganiseerd. Op 20 april heeft de Raad van Toezicht de themabijeenkomst ingevuld met haar zelfevaluatie. Ook vond op 20 april het jaarlijkse gesprek van de Raad van Toezicht plaats met de divisiedirecteur Forensische Zorg en Justitiële Jeugdinstellingen van het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Tijdens dit overleg is uitvoerig stilgestaan bij de ontwikkelingen in de forensische zorg en binnen stichting de Rooyse Wissel. Op 26 september vond een themasessie plaats die in het teken stond van ouderen. Daarbij hebben de leden naast een inhoudelijke presentatie door de directie, een bezoek gebracht aan het Integraal Expertisecentrum voor Psychogeriatric (IEP). IEP is een samenwerking tussen de zorgorganisaties Vincent van Gogh, Proteion en de Zorggroep waar ouderen met een psychogeriatric ziektebeeld en ernstige gedragsproblemen behandeld worden.

Nadat de Raad van Bestuursleden hun portefeuille ter beschikking hebben gesteld heeft de Raad van Toezicht besloten dagelijks te vergaderen over de organisatieontwikkelingen, communicatie richting interne en externe stakeholders, werving en aanstelling van en opdrachtverstrekking aan het interim bestuur en het instellen van een onafhankelijk extern onderzoek. Begin januari, nadat het interim bestuur is aangetreden, is de frequentie van de ingelaste vergadering teruggegaan naar wekelijks.

De Raad van Toezicht vervult zijn taak op basis van door de Raad van Bestuur aangeleverde documenten, eigen waarneming en op basis van gesprekken met medezeggenschapsorganen en medewerkers uit de organisatie. Vanzelfsprekend betreft hij daarbij ook ontwikkelingen in de maatschappij en op het gebied van wetenschappelijk onderzoek. Informatieverstrekking aan de Raad van Toezicht vindt plaats conform het met de Raad van Bestuur overeengekomen informatieprotocol. Informatie bestaat onder andere uit een rapportage over actuele ontwikkelingen binnen de VIGO-Groep en documenten in het kader van bedrijfsvoering en governance. Elk individueel lid van de Raad van Toezicht heeft een eigen portefeuille waarbij de eigen expertise volledig tot zijn recht kan komen, en heeft op basis van die expertise zitting in één of meerdere commissies: de Auditcommissie, Commissie Kwaliteit & Veiligheid en de Remuneratiecommissie.

De Auditcommissie van de Raad van Toezicht vergaderde in 2023 drie keer, op 12 april, 14 september en 7 december. Twee vergaderingen vonden plaats in aanwezigheid van de externe accountant KPMG. Daarbij zijn respectievelijk het verslag van de accountant bij de jaarrekeningen besproken en de rapportage van de interim-bevindingen inclusief de reactie daarop van de Raad van Bestuur. Andere onderwerpen op de agenda van de Auditcommissie waren de werkwijze binnen de afdeling interne controle, de bespreking van de herkomst, het doel en de besteding van de innovatiegelden naar aanleiding van een rapportage van KPMG, de ontwikkelingen op ICT gebied, inclusief informatiebeveiliging binnen VIGO en de strategische risico's en kansen.

De Commissie Kwaliteit & Veiligheid van de Raad van Toezicht kwam in 2023 twee keer bijeen op 6 maart en 25 september. Tijdens deze vergaderingen is gesproken over de stand van zaken met betrekking tot het Kwaliteit Management Systeem, het Informatie Veiligheid Management Systeem, toepassingen van de wet zorg en dwang, cliënttevredenheid, incidenten en calamiteiten, klachtafhandeling en leren van klachten. Daarnaast is inhoudelijk gesproken over het de forensische scherpste en veiligheid in de TBS naar aanleiding van het promotieonderzoek van een promovenda van de Rooyse Wissel en zijn verdiepende onderwerpen aan de orde gekomen, waaronder sterrolhouderschap en suïcidebeleid binnen Vincent van Gogh.

Remuneratiegesprekken zijn in 2023 gevoerd op 12 april, 14 september en 2 november, zowel met de individuele leden van de Raad van Bestuur over aangelegenheden behorende bij hun aandachtsgebieden, als met de Raad van Bestuur als geheel.

Overleggen met medezeggenschapsgremia

In 2023 zijn toezichthouders het afgelopen jaar aangesloten bij individuele bijeenkomsten van de diverse cliënten- en pleegouderraden. Deze vergaderingen vonden plaats op 4 oktober en 13, 14, 15 en 28 november 2023.

Op 6 maart heeft de Raad van Toezicht voorts overleg gevoerd met de centrale ondernemingsraad. Doel van dit jaarlijks overleg is een open dialoog te voeren over ontwikkelingen binnen de VIGO-Groep vanuit het perspectief van de medewerker. Het afgelopen jaar is vooral gesproken over de situatie op de arbeidsmarkt en behoud van medewerkers, over kwaliteit en veiligheid en over de veranderende organisatie VIGO.

Eén lid van de Raad van Toezicht is benoemd door de Minister van Justitie & Veiligheid en sluit in die hoedanigheid periodiek aan bij bijeenkomsten van de patiëntenraad van de Rooyse Wissel. Deze bijeenkomsten vonden in 2023 plaats op 20 januari en op 24 november. Op de agenda van de patiëntenraad staan onderwerpen die betrekking hebben op de gang van zaken in de eigen leef-, behandel- of verpleegafdeling van patiënten van de tbs-kliniek.

In het kader van de organisatieontwikkelingen aan het einde van 2023, naar aanleiding van het artikel Follow the Money, heeft de Raad van Toezicht extra afstemming gezocht met de directie en medezeggenschapsgremia over de aanstelling van een interim bestuur en de te verstrekken onderzoeksopdracht en de vragen die in de organisatie leven. Ook zal de Raad van Toezicht deelnemen aan de dialoog tussen de Raad van Bestuur met meerdere belanghebbenden / stakeholders binnen en buiten de organisatie om de verbinding en betrokkenheid binnen de organisatie waar nodig te herstellen en te optimaliseren. De stip op de horizon is een veilig en constructief communicatieklimaat en een organisatiecultuur waarin gezonde tegenspraak een vanzelfsprekendheid is.

De Raad van Toezicht hecht veel waarde aan de overleggen met belangrijke stakeholders binnen en buiten de organisatie. Deze zijn bijzonder waardevol en geven de Raad van Toezicht inzicht in de wijze waarop ontwikkelingen binnen de VIGO-Groep worden ervaren door medewerkers, cliënten en hun naastbetrokkenen.

Besluiten en dialoog

De Raad van Toezicht heeft in 2023 goedkeuring verleend aan de volgende besluiten van de Raad van Bestuur.

- Onderzoek naar mogelijke bestuurlijke fusie VIGO-Groep en Stichting VIVIQ
- Geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening VIGO 2022
- Jaarrekeningen Vincent van Gogh, Pactum en Rooyse Wissel 2022
- Jaarrekeningen GGZ Momentum 2022
- Strategische meerjarenvisie VIGO 2024-2026
- Vervreemding stuk groen in Zetten
- Aanwijzing plaatsvervangend Hoofd van de instelling Rooyse Wissel
- Begrotingen GGZ Momentum en de Rooyse Wissel 2024 *
- Aanstellen interim-bestuur

Verder heeft de Raad van Toezicht in 2023 besluiten genomen inzake de benoeming lid raad van bestuur, de verlenging van de opdracht aan de externe accountant KPMG voor de controle over het boekjaar 2023, en over de bezoldiging van de Raad van Toezicht en de WNT-klasseindeling. Daarnaast is – vanwege het vertrek wegens het bereiken van de maximale benoemingstermijn in de loop van 2024 van de voorzitter en de voorzitter van de audit commissie – besloten om met begeleiding van een extern search bureau de werving in gang te zetten en zijn daartoe de profielen van de te benoemen toezichthouders in 2024 vastgesteld.

* De geconsolideerde en enkelvoudige begroting 2024 van VIGO en de begrotingen van Vincent van Gogh en Pactum zijn op 4 maart 2024 door de Raad van Toezicht goedgekeurd.

De werkgeversrol

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het benoemen, beoordelen en belonen van de leden van de Raad van Bestuur. In 2023 zijn, zoals gebruikelijk, met alle bestuurders (jaar)gesprekken gevoerd. Eind 2022 heeft dhr. Hendriks daarbij aangegeven vanwege persoonlijke overwegingen geen nieuwe bestuurlijke termijn te ambiëren, en zich in de jaren tot aan zijn pensionering graag weer te willen richten op het cliëntenwerk als psychiater. De Raad van Toezicht heeft daarop de werving gestart onder begeleiding van bureau Ebbing, hetgeen heeft geleid tot benoeming met ingang van 19 juni 2023 van de heer W.V. Sewbalak MBA MSc als lid Raad van Bestuur VIGO.

Samenstelling Raad van Toezicht

In 2022 is de eerste zittingstermijn van dhr. Van der Graag vanwege persoonlijke omstandigheden met één jaar verlengd, tot 1 juli 2023. Op 19 juni 2023 heeft de Raad van Toezicht besloten de heer Van der Gaag per 1 juli 2023 voor een tweede zittingstermijn te benoemen, voor een periode van maximaal drie jaar, tot uiterlijk 1 juli 2026, zodat de totale zittingsduur de periode van acht jaar niet overschrijdt.

Daarnaast is mevrouw Mekes sinds 26 september 2022 als toezichthouder-trainee door de Raad van Toezicht benoemd voor de duur van twee jaar en is derhalve aanwezig geweest bij zowel de reguliere vergaderingen en themabijeenkomsten van de Raad van Toezicht. Tevens is zij aangesloten bij de vergaderingen van de Auditcommissie en de Commissie Kwaliteit en Veiligheid. Ook heeft zij een aantal keren deelgenomen aan de bijeenkomsten van cliëntmedezeggenschap van de Rooyse Wissel.

Onafhankelijkheid

In 2023 was geen sprake van enige belangenverstremming binnen de Raad van Toezicht. Alle toezichthouders zijn onafhankelijk en hebben geen nauwe of zakelijke banden met collega-toezichthouders, bestuurders, medewerkers, stafleden of belangrijke externe belanghebbenden. Evenmin hebben zij belangen in VIGO of in de bij VIGO aangesloten zorgorganisaties.

Zelfevaluatie

De Raad van Toezicht reflecteert voortdurend op zijn eigen functioneren, in elk geval door elke vergadering, direct na afloop daarvan, te evalueren buiten aanwezigheid van de Raad van Bestuur. In dat kader stelt hij zich ook regelmatig op de hoogte van de visie van de Raad van Bestuur op zijn functioneren. De uitkomsten van de evaluatie worden gedeeld met de Raad van Bestuur. Eens in de drie jaar wordt voor de zelfevaluatie een dedicated bijeenkomst georganiseerd en wordt de evaluatie begeleid door een onafhankelijke externe deskundige.

Op 20 april 2023 heeft de zelfevaluatie van en door de Raad van Toezicht plaatsgevonden zonder extern begeleider. Tijdens deze zelfevaluatie is gesproken over het aftreedrooster van de Raad van Toezicht en specifiek de volgorde van aftreden. In 2024 eindigt de zittingstermijn van zowel de heer Van Veldhuizen, voorzitter van de Raad van Toezicht, als de heer Muller, vicevoorzitter en voorzitter van de Auditcommissie. In de twee jaren daarna eindigen de zittingstermijnen van mevrouw Philippens, mevrouw Boekelman, de heer Van de Beeten en de heer Van der Gaag. De heer Van Veldhuizen heeft aangegeven dat hij het van belang acht dat een nieuwe voorzitter betrokken is bij de samenstelling van de nieuwe Raad van Toezicht over de jaren 2024, 2025 en 2026, hetgeen hem heeft doen besluiten zijn rol per 1 mei 2024 neer te leggen in plaats van 1 september 2024.

Gelet op bovenstaande is in november 2023 door bureau Ebbing de werving gestart voor een voorzitter en lid raad van toezicht. Voor beide functies zijn profielen opgesteld, waarbij advies en input vanuit de medezeggenschapsorganen is verwerkt. Het streven is om voor 1 mei 2024 twee nieuwe toezichthouders te hebben aangesteld.

Tenslotte is tijdens de zelfevaluatie ook gesproken over de verdieping van het gesprek in de vergaderingen van Raad van Toezicht met de Raad van Bestuur. De Raad van Toezicht heeft daarbij de wens uitgesproken om hiervoor voldoende ruimte te creëren. Thema's die hiervoor onder andere zijn aangedragen zijn duurzaamheid, de arbeidsmarkt en de gewenste stelselveranderingen.

Rooster van aftreden Raad van Toezicht

Naam	Benoeming	Herbenoeming	Terugtreeden
Dhr. H. van Veldhuizen	1 juli 2017	1 juli 2021	1 mei 2024
Dhr. M. Muller	1 september 2016	1 september 2020	1 september 2024
Mevr. M. Philippens	1 oktober 2017	1 oktober 2021	1 oktober 2025
Mevr. A. Boekelman	1 januari 2018	1 januari 2022	1 januari 2026
Dhr. R van de Beeten	1 januari 2018	1 januari 2022	1 januari 2026
Dhr. R. van der Gaag	1 juli 2018	1 juli 2022	1 juli 2026

Nevenfuncties

Onderstaande tabel bevat een overzicht van de nevenfuncties van de leden van de Raad van Toezicht.

Naam	Hoofdfunctie	(neven)functie(s)
Dhr. mr. H. van Veldhuizen	Manager Marketing, Sales & E-Commerce Deventrade BV	<ul style="list-style-type: none"> • Lid Raad van Toezicht Deventer Marketing (onbezoldigd) • Lid Raad van Advies Geldersch Landschap & Kastelen (onbezoldigd)
Dhr. drs. M. Muller RE RA	CFO Inepro Group	<ul style="list-style-type: none"> • Vicevoorzitter Raad van Commissarissen en voorzitter Auditcommissie Centrada • Vicevoorzitter Raad van Toezicht, voorzitter Auditcommissie en lid Remuneratiecommissie Trajectum • Voorzitter Raad van Commissarissen National Academic Verzekeringen NV
Dhr. mr. R.H. van de Beeten	Managing partner Wiggers Ross Advocaten & Belastingkundigen	<ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter Raad van Commissarissen Waterstromen BV • Voorzitter Stichting Landschap Rijnwaarden (onbezoldigd) • Voorzitter Stichting Adrianusfonds (onbezoldigd) • Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Kenniscentrum Europa decentraal • Bestuurder Stichting Woongroep 't Hoge Veld (onbezoldigd) • Voorzitter CDA te Zevenaar
Mw. drs. A.A. Boekelman – Wilhelm	Raad van Bestuur Stichting Mijzo	<ul style="list-style-type: none"> • Vice-voorzitter/ voorzitter Zorgnetwerk Midden Brabant (onbezoldigd) • Vice voorzitter Stichting Anders Werken in de Zorg (onbezoldigd) • Lid Bestuur Reable Nederland (onbezoldigd)
Mw. ir .M.M.F. Philippens	Transformatiemanager / strategisch adviseur Nuqleus	<ul style="list-style-type: none"> • Strategisch adviseur Nuqleus • Associate transformatiemanager Bebright • Lid Raad van Commissarissen Total Care BV • Lid Raad van Toezicht s Heeren Loo
Dhr. prof. dr. R.J. van der Gaag	Voorzitter Nederlandse Vereniging van bestuurders in de zorg NVZD	<ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter stichting Papageno Autisme Amsterdam, New York (tot juni 2023) • Membre du Conseil d'Administration de l'Université de Paris-Cité (tot juni 2023) • President du Comité d'Orientation Strategique Université Paris-Cité (met ingang van juni 2023) • Vennoot (Membre Etranger Associé) Academie Nationale de Medecine Paris • Professor of Psychosomatics and Psychotherapy Stradina University Riga Latvia (tot september 2023) • Bestuurslid 'Eindspel' Tabak • Lid Commissie Gepast Geneesmiddelen Gebruik ZonMW • Lid van de ZonMW commissie GGz

Naam	Hoofdfunctie	(neven)functie(s)
		<ul style="list-style-type: none"> • Lid Commissie Kwaliteitsvisitatie NWP • Member of the Committee of Ethics European Psychiatric Association (tot april 2023) • Member of the Stakeholders Committee European Food Safety Association EFSA Parma • Member of the Committee on Education of the International Association for Women's Mental Health IAWMH • Secretary NL Branch International Association for Women's Mental Health IAWMH • Secretaris Alliantie Gender & Gezondheid • Lid Raad van Advies Gezonde Voeding BeBright Utrecht • ProRector Radboud Universiteit Nijmegen • Member Editorial Board Journal of Autism & Developmental Disorders (Elsevier Group) • Voorzitter Competitie Commissie Rosendaelsche Golfclub • Member of the Board of Directors of the European Institute for Women's Health – Dublin – Brussels • Chair of the International Scientific Advisory Board of the Sophia Foundation – Erasmus MC Rotterdam

Vooruitblik

De primaire focus voor 2024 is het herstel van rust en vertrouwen binnen de organisatie en bij alle extern betrokkenen. Daarnaast blijven de onderwerpen die in 2023 aan de orde kwamen, ook in 2024 op de agenda van VIGO en daarmee ook op de agenda van de Raad van Toezicht staan. Zonder volledig te willen zijn, worden genoemd: voortdurende aandacht voor kwaliteit en veiligheid, passende zorg, het belang van voldoende, gemotiveerde medewerkers, de implementatie van het veranderplan jeugd, de digitalisering en de financiële gezondheid van VIGO.

Slotwoord

De Raad van Toezicht spreekt zijn waardering uit voor alle medewerkers van VIGO en de daaraan verbonden zorgorganisaties. Dank is verschuldigd voor de resultaten die in 2023 zijn behaald. De Raad van Toezicht kijkt uit naar een nieuw jaar van samenwerking met iedereen binnen de VIGO-Groep en in het bijzonder met de leden van de Raad van Bestuur. Ook in 2024 zal VIGO weer inzetten op het bieden van de beste behandeling en zorg voor mensen met psychische en psychiatrische problematiek en/of opvoed- en ontwikkelingsproblematiek, door hen weer perspectief te geven op herstel en participatie in de samenleving.

Raad van Toezicht VIGO

Henk de Jong, voorzitter
 Rob van de Beeten
 Annet Boekelman-Wilhelm
 Rutger-Jan van der Gaag
 Mike Muller
 Monique Philippens

3 Jaarrekening 2023

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		11.688	19.647
Andere vaste bedrijfsmiddelen		79.360	39.257
		<u>91.048</u>	<u>58.904</u>
Vorderingen	2		
Vorderingen op handelsdebiteuren		508.490	1.418.468
Vorderingen op groepsmaatschappijen		134.323	0
Overige vorderingen		187.291	165.612
Overlopende activa		4.452.240	4.165.765
		<u>5.282.344</u>	<u>5.749.845</u>
Liquide middelen	3	1.900.765	823.701
Totaal activa		<u><u>7.274.157</u></u>	<u><u>6.632.450</u></u>
		<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Overige reserves		-1.816.161	-1.241.151
		<u>-1.816.161</u>	<u>-1.241.151</u>
Voorzieningen	5		
Overige voorzieningen		60.004	36.621
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	6		
Schulden aan groepsmaatschappijen		4.000.000	4.000.000
		<u>4.000.000</u>	<u>4.000.000</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
Schulden aan banken		0	0
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		89.905	91.401
Schulden aan groepsmaatschappijen		2.066.407	1.455.339
Belastingen en premies sociale verzekeringen		453.699	415.386
Schulden ter zake van pensioenen		314.962	306.030
Overlopende passiva		2.105.341	1.568.823
		<u>5.030.314</u>	<u>3.836.979</u>
Totaal passiva		<u><u>7.274.157</u></u>	<u><u>6.632.450</u></u>

3.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9		
Zorgverzekeringswet		11.408.002	10.350.158
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		25.148	37.137
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	10	198	550
Netto omzet		<u>11.433.348</u>	<u>10.387.845</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	11	319.235	753.194
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>11.752.583</u>	<u>11.141.039</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		1.301.075	1.619.331
Lonen en salarissen		6.380.000	6.317.311
Sociale lasten		1.002.116	971.616
Pensioenlasten		637.901	642.743
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		23.540	29.534
Overige bedrijfskosten		<u>2.878.053</u>	<u>2.542.115</u>
Som der bedrijfslasten	12	<u>12.222.685</u>	<u>12.122.650</u>
Bedrijfsresultaat		-470.102	-981.611
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		13.695	0
Rentelasten en soortgelijke kosten		118.603	77.166
Financiële baten en lasten	13	<u>-104.908</u>	<u>-77.166</u>
Resultaat voor belastingen		-575.010	-1.058.777
Resultaat na belastingen		<u>-575.010</u>	<u>-1.058.777</u>
Resultaatbestemming			
Overige reserves		<u>-575.010</u>	<u>-1.058.777</u>
Totaal		<u>-575.010</u>	<u>-1.058.777</u>

3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-470.102	-981.611
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen	12	23.540	29.534
- mutaties voorzieningen	5	23.383	-215.232
		46.923	-185.698
Veranderingen in vlottende middelen:			
Vorderingen	2	474.044	-1.548.931
Kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	140.423	-259.326
		614.467	-1.808.257
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		191.288	-2.975.566
Ontvangen interest		7.152	0
Betaalde interest	13	-108.603	-104.708
		-101.451	-104.708
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		89.837	-3.080.274
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-12.773	0
Desinvesterings materiële vaste activa	1	0	635
Overige investeringen in financiële vaste activa		0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-12.773	635
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	6	1.000.000	5.000.000
Aflossing kortlopende schulden	12	0	-1.104.020
Aflossing langlopende schulden		0	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		1.000.000	3.895.980
Mutatie geldmiddelen		<u>1.077.064</u>	<u>816.341</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		823.701	7.360
Stand geldmiddelen per 31 december		1.900.765	823.701
Mutatie geldmiddelen		1.077.064	816.341

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting GGZ Momentum is statutair (en feitelijk) gevestigd te Nijmegen, op het adres Graafseweg 385, en is geregistreerd onder KvK-nummer 50975382.

De belangrijkste activiteiten zijn het behandelen, begeleiden en ondersteunen van mensen met mentale problemen alsmede ondersteunen en begeleiden van hun omgeving, door middel van het bieden van een sluitend aanbod conform de heersende professionele standaard op het gebied van geïntegreerde medisch-specialistische zorg en ervaringsdeskundigheid.

Groepsverhoudingen

Stichting GGZ Momentum maakt deel uit van de VIGO groep, waarvan Stichting VIGO te Nijmegen aan het hoofd staat. De financiële gegevens van Stichting GGZ Momentum zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting VIGO.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Stichting GGZ Momentum heeft de enkelvoudige jaarrekening opgesteld volgens de Regeling openbare jaarverslaggeving WMG, wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek en 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.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

Oordelen en schattingen

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

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

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Stichting GGZ Momentum is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

Stichting GGZ Momentum behoort tot de VIGO groep. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting VIGO, statutair gevestigd in de gemeente Nijmegen. Deze als holdingstichting aan te duiden rechtspersoon is statutair bestuurder van de navolgende groepsleden:

- Stichting Vincent van Gogh;
- Stichting Pactum;
- Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel;
- Stichting GGZ Momentum;
- VIGO B.V.;
- Centiv B.V..

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven op basis van de geschatte gebruiksduur. In het geval dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0% tot 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting : 20%.

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen.

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.

Goodwill

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als 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 afschrijfbaar 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.

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. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. 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.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien 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 waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. Tevens wordt een voorziening gevormd ten bedrage van het aandeel in het negatieve eigen vermogen van de deelneming.

De leningen aan deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroomgenererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderverslies verantwoord in de winst-en-verliesrekening voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderverslies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderverslies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderverslies 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 waardeverminderverslies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende 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 waardeverminderverslies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Een bijzonder waardeverminderverslies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

Stichting GGZ Momentum heeft op basis van interne en externe factoren vastgesteld dat er geen aanwijzingen bestaan voor bijzondere waardeverminderingen van de materiële en financiële vaste activa.

De afgelopen jaren heeft er bij Stichting GGZ Momentum geen bijzondere waardevermindering plaatsgevonden waardoor er in 2023 ook geen sprake is van een terugneming van bijzondere waardeverminderingen uit het verleden.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen historische inkooprijzen onder aftrek van een voorziening voor incurante voorraden, voorzover daartoe aanleiding bestaat.

Financiële instrumenten

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

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan.

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 marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

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

Saldering financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling 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.

Leasing

De onderneming 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.

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

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Vorderingen

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

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De gepresenteerde liquide middelen hebben een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de stichting ingebrachte kapitaal.

Herwaarderingsreserves

De herwaarderingsreserve is het verschil tussen de boekwaarde op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en de boekwaarde op basis van de bij de waardering gehanteerde actuele waarde van de activa waarop de herwaarderingsreserve betrekking heeft. Als het desbetreffende actief wordt vervreemd wordt deze reserve verminderd met het bedrag van de reserve dat op dit actief betrekking heeft.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

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

Algemene reserve en overige reserves

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve 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.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,65% (2022: 1%).

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 marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 12,5-, 25- en 40-jarig dienstjubileum en voor uitkeringen bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. 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 1,65% (2022: 1%).

Voorziening langdurig zieken (CAO GGZ)

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen. Deze is gebaseerd op 100% gedurende de eerste zes maanden, 90% op de daaropvolgende zes maanden, 80% op de daarop volgende zes maanden en 75% op de daarop volgende periode van zes maanden. De in het tweede ziektejaar gehanteerde disconteringsvoet is 1,65% (2022: 1%).

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

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

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

Opbrengsten

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

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

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

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.

Overige opbrengsten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde wmo-prestaties. 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.

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.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgverlening. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor beschikbaarheidsbijdrage opleidingen, subsidies en overige bedrijfsopbrengsten zoals detacheringen.

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.

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

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

Voor pensioenfondsden geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112%. Stichting GGZ Momentum heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting GGZ Momentum heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. 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.

3.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

3.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

3.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.688	19.647
Andere vaste bedrijfsmiddelen	79.360	39.257
Totaal materiële vaste activa	<u>91.048</u>	<u>58.904</u>

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

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruitbetaald	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023:					
Aanschafprijs	106.461	0	130.819	0	237.280
Cum. afschrijvingen en waardevermindering	86.814	0	91.562	0	178.376
Boekwaarde	<u>19.647</u>	<u>0</u>	<u>39.257</u>	<u>0</u>	<u>58.904</u>
Mutaties in de boekwaarde:					
Investerings	0	0	55.673	0	55.673
Afschrijvingen	7.959	0	15.570	0	23.529
Saldo	<u>-7.959</u>	<u>0</u>	<u>40.103</u>	<u>0</u>	<u>32.144</u>
Stand per 31 december 2023:					
Aanschafprijs	106.461	0	186.492	0	292.953
Cum. afschrijvingen en waardevermindering	94.773	0	107.132	0	201.905
Boekwaarde	<u>11.688</u>	<u>0</u>	<u>79.360</u>	<u>0</u>	<u>91.048</u>

Toelichting:

In boekjaar 2023 hebben twee investeringen plaatsgevonden. Betreft een investering in laptops en de overname van een auto.

2. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	ref.	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	a.	508.490	1.418.468
Vorderingen op groepsmaatschappijen	b.	134.323	0
Overige vorderingen	c.	187.291	165.612
Overlopende activa	d.	4.452.240	4.165.765
Totaal vorderingen en overlopende activa		<u>5.282.344</u>	<u>5.749.845</u>

2a. Toelichting op vorderingen op handelsdebiteuren

In de vordering op handelsdebiteuren is ultimo 2023 € 0 begrepen met een looptijd langer dan 1 jaar. € 462K heeft een looptijd korter dan 30 dagen (betreffen allemaal ZPM facturen).

2b. Toelichting op vorderingen op groepsmaatschappijen

Vorderingen op groepsmaatschappijen betreft een vordering op Stichting VIGO hoofdzakelijk vanuit de bijdrage voor Q1 2024 die al vooruitbetaald is in december 2023.

2c. Toelichting op overige vorderingen

De overige vorderingen betreffen de diverse waarborgsommen voor de huurpanden.

2d. Toelichting op overlopende activa

De overlopende activa betreffen de ZPM facturen die nog te factureren zijn. Dit is te splitsen in reguliere facturatie over december voor ongeveer € 1 miljoen en de achterstand in facturatie m.b.t. het CZ contact van januari t/m november voor ruim € 4 miljoen waar een voorschot van € 0,8 miljoen voor ontvangen was.

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bank- en spaarrekeningen	1.900.765	823.701
Totaal liquide middelen	<u>1.900.765</u>	<u>823.701</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan (op een bankgarantie van € 31.250 na) ter vrije beschikking van Stichting GGZ Momentum.

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	ref.	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
Overige reserves	a.	-1.816.161	-1.241.151
Totaal eigen vermogen		<u>-1.816.161</u>	<u>-1.241.151</u>

4a. Toelichting overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
Overige reserves	-182.374	-1.058.777	-1.241.151	-575.010	-1.816.161
Totaal overige reserves	<u>-182.374</u>	<u>-1.058.777</u>	<u>-1.241.151</u>	<u>-575.010</u>	<u>-1.816.161</u>

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	-575.010	-1.058.777
Totaalresultaat van de instelling	<u>-575.010</u>	<u>-1.058.777</u>

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	36.621	13.838	7.732	1.860	40.866
Voorziening langdurig zieken	0	19.138	0	0	19.138
Totaal voorzieningen	<u>36.621</u>	<u>32.976</u>	<u>7.732</u>	<u>1.860</u>	<u>60.004</u>

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

	<u>31-dec-23</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	20.945
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	39.059
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	20.147

Toelichting:

Stijging van de voorziening jubileumverplichting is grotendeels te verklaren door stijging van de lonen. Voorziening langdurig zieken gevormd voor een medewerker.

6. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
Langlopende schulden aan banken		0	0
Langlopende schulden aan groepsmaatschappijen	a.	4.000.000	4.000.000
Totaal langlopende schulden		<u>4.000.000</u>	<u>4.000.000</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen		0	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)		4.000.000	0
waarvan langlopend (> 5 jr.)		0	0

6a. Toelichting op schulden aan groepsmaatschappijen

Stichting GGZ Momentum heeft een langlopende rekening courant faciliteit ad € 4 miljoen bij Stichting Vincent van Gogh. Deze overeenkomst loopt tot 31 maart 2027. Aflossing geschiedt in een keer en volledig aan het einde van de looptijd. Stichting GGZ Momentum is echter altijd gerechtigd om eerder aflossingen te doen. Over de lening wordt 2% rente in rekening gebracht.

7. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	a.	89.905	91.401
Schulden aan groepsmaatschappijen	b.	2.066.407	1.455.339
Belastingen en premies sociale verzekeringen	c.	453.699	415.386
Schulden ter zake van pensioenen	d.	314.962	306.030
Overlopende passiva	e.	2.105.341	1.568.823
Totaal kortlopende schulden		<u>5.030.314</u>	<u>3.836.979</u>

7a. Toelichting op schulden aan leveranciers en handelskredieten

Saldo ultimo 2023 betreft enkel nog niet betaalde crediteurenfacturen.

7b. Toelichting op schulden aan groepsmaatschappijen

Stichting GGZ Momentum heeft naast de langlopende rekening courant faciliteit ook een kortlopende rekening courant faciliteit van € 2 miljoen bij Stichting Vincent van Gogh. Deze was ultimo 2022 voor € 1 miljoen benut en ultimo 2023 voor €2 miljoen. Deze rekening courant faciliteit moet uiterlijk 31 maart 2024 volledig zijn afgelost. Ook over deze lening wordt 2% rente in rekening gebracht.

Daarnaast betreft het de rekening couranten met Stichting VIGO voor de doorbelasting van personeel en de bijdrage bestuurskosten en Stichting Vincent van Gogh voor doorbelasting personeel en de rente op de lening.

7c. Toelichting op belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Omzetbelasting	279	159
Loonheffingen	453.420	415.227
Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>453.699</u>	<u>415.386</u>

7d. Toelichting op schulden ter zake van pensioenen

De pensioenpremie wordt achteraf afgedragen.

7e. Toelichting op overlopende passiva

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Nog te betalen verlof- LFB- en jaaruren	840.453	754.415
Nog te betalen vakantietoelage	293.094	278.776
Nog te betalen salarissen	0	3.033
Vooruitontvangen bedragen of te betalen bedragen	<u>971.794</u>	<u>532.599</u>
	2.105.341	1.568.823

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 markt- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 91% geconcentreerd bij de zorgverzekeraars.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

8. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Fiscale eenheid

Stichting GGZ Momentum vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de volgende rechtspersonen:

- Stichting VIGO
- Stichting Vincent van Gogh;
- Stichting Pactum;
- Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel;
- Stichting GGZ Momentum;
- Centiv B.V.;
- VIGO B.V.;

Stichting GGZ Momentum is uit dien hoofde aansprakelijk voor de omzetbelasting van de fiscale eenheid.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Stichting GGZ Momentum heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende huur overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-23
	€	€	€	€
Huur	953.069	1.783.960	0	2.737.029
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>953.069</u>	<u>1.783.960</u>	<u>0</u>	<u>2.737.029</u>

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Bankgaranties

Er is een bankgarantie verstrekt ad € 31.250 inzake een huurverplichting.

Claims

Er zijn geen signalen van risico op claims.

3.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

BATEN

9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	ref.	2023	2022
		€	€
Zorgverzekeringswet	a.	11.408.002	10.350.158
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	b.	25.148	37.137
Totaal		<u>11.433.150</u>	<u>10.387.295</u>

9a. Toelichting zorgverzekeringswet

Betreft zorg en overige diensten die onderdeel uitmaken van de zorgplicht van de zorgverzekeraar, bedoeld in artikel 11, eerste lid, van de zorgverzekeringswet.

9b. Toelichting overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Zorg die wordt gefinancierd door de patiënt zelf of door ongecontracteerde zorgverzekeraars via de patiënt zelf.

10. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt :

	2023	2022
	€	€
Overige opbrengsten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	198	550
Totaal	<u>198</u>	<u>550</u>

Toelichting

Betreft opbrengsten i.v.m. no-show.

11. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2023	2022
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	263.754	294.832
Overige subsidies	0	448.654
Overige bedrijfsopbrengsten	55.481	9.708
Totaal	<u>319.235</u>	<u>753.194</u>

Toelichting

Overige bedrijfsopbrengsten betreft de detachering van een van de opleidelingen.

LASTEN

12. Bedrijfslasten

De specificatie is als volgt :

	ref.	2023	2022
		€	€
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	a.	1.301.075	1.619.331
Lonen en salarissen	b.	6.380.000	6.317.311
Sociale lasten	c.	1.002.116	971.616
Pensioenlasten	d.	637.901	642.743
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	e.	23.540	29.534
Overige bedrijfskosten	f.	2.878.053	2.542.115
Totaal bedrijfslasten		<u>12.222.685</u>	<u>12.122.650</u>

12a. Toelichting kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	851.968	1.026.185
Uitbesteding aan externe partijen	449.107	593.146
	<u>1.301.075</u>	<u>1.619.331</u>

12b. Toelichting lonen en salarissen

Lonen en salarissen zijn in totaal met 1 % gestegen. Dit wordt veroorzaakt door enerzijds een daling in FTE en anderzijds een stijging in de hoogte van salarissen gedurende 2023.

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	105	113
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

12c. Toelichting sociale lasten

Mutatie sociale lasten in lijn met mutatie lonen en salarissen.

12d. Toelichting pensioenlasten

Daling pensioenlasten komt door gelijkblijvend premie percentage bij hogere franchise.

12e. Toelichting afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen op materiële vaste activa	23.540	29.534
	<u>23.540</u>	<u>29.534</u>

12f. Toelichting overige bedrijfskosten

	2023	2022
	€	€
Andere personeelskosten	560.624	413.299
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	47.297	42.418
Algemene kosten	1.078.155	900.713
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	15.685	9.795
Onderhoud en energiekosten	145.810	102.872
Huur en leasing	1.030.482	1.073.018
	<u>2.878.053</u>	<u>2.542.115</u>

Toelichting:

In 2023 is een stijging van € 147K zichtbaar in de andere personeelskosten, grootste opvallend heden hierin zijn de mutaties voor de personele voorzieningen. De voorziening verlofuren en LFB is met € 70K gestegen. Vorig jaar is de voorziening langdurig zieken vrijgevallen voor € 53K, dit jaar is een voorziening gevormd voor €20K. Dat samen zorgt in totaal voor €73K extra andere personeelskosten ten opzichte van 2022.

De stijging in de algemene kosten wordt grotendeels verklaard door een stijging van € 120K aan kosten die nu via Stichting VIGO lopen, dit is voor het gebruik van de services van het VIGO Service Netwerk (o.a. financiële afdeling, business control, bestuur). Deze kosten zaten eerder in het de personeelskosten van Momentum zelf.

Onderhoud en energiekosten en huur en leasing betreft de huur-, gas, water en licht kosten van alle locaties van Stichting GGZ Momentum.

13. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	2023	2022
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	13.695	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	118.603	77.166
	<u>-104.908</u>	<u>-77.166</u>

Toelichting:

De toename in rentebaten hebben te maken met nieuwe renteaftspraken met de bank op het totale banksaldo. Toename in rentelasten heeft te maken met de volledige uitnutting van zowel de langlopende als kortlopende lening bij Stichting Vincent van Gogh.

14. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Algemeen

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de zorgorganisaties binnen de VIGO Groep. Stichting VIGO past de WNT vrijwillig toe.

Het voor Stichting VIGO toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000, klasse V, totaalscore 13 punten.

Algemene toelichting

Tot en met 2022 is de WNT-verantwoording opgesteld op totaal samengevoegd niveau op basis van de bezoldiging aan natuurlijke personen, terwijl in geval van WNT-instelling binnen een groep de verantwoording per WNT-instelling op basis van ten laste van deze WNT-instelling komende kosten voor de uitoefening van de functie van topfunctionarissen werd verwacht.

Op 1 november 2022 heeft het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (hierna: BZK) de openbaarmakingsverplichting voor WNT-instellingen die deel uitmaken van een groep van rechtspersonen verduidelijkt bij de publicatie van de Uitvoeringsregeling WNT 2023. Deze verduidelijking houdt in dat in de WNT-verantwoording de WNT-gegevens per topfunctionaris van de WNT-instelling of, bij meerdere WNT-instellingen in groepsverband per dienstverband (dat wil zeggen: per functie) moeten worden uitgesplitst. Eind 2022 werd duidelijk dat de hiervoor genoemde verduidelijking bij intra-groep detacheringen tot verantwoordings- en controleproblemen leidt. Deze knelpunten leiden tot (norm)onduidelijkheid en hebben vooral betrekking op de WNT-gegevens: omvang van het dienstverband (deeltijdfactor), het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum en de bezoldiging. Ook in 2023 spelen deze knelpunten nog. Het Ministerie van BZK heeft laten weten niet nogmaals te kunnen instemmen met het buitenwerking stellen van het Controleprotocol WNT in 2023 op het punt van het controleren van groepsverantwoordingen.

De WNT-groepsproblematiek komt naar voren als gevolg van de wijziging in de Uitvoeringsregeling WNT 2023, maar wordt in de kern veroorzaakt door een al vele jaren bestaande weeffout in de WNT. Het ministerie van BZK heeft aangegeven dat reparatie van de wetgeving (2e Evaluatiewet WNT) op zijn vroegst vanaf 2025 in werking kan treden. Voor de tussenliggende jaren moest derhalve gezocht worden naar een oplossing. Voor de WNT-groepsverantwoording 2022 heeft dit geleid tot het voor één jaar buiten de controlescope van accountants plaatsen van de WNT-groepsverantwoording. Dit bood de WNT-instelling de mogelijkheid om de WNT-groepsverantwoording 2022 ongewijzigd te laten en hiermee werd een overgangperiode in 2023 gerealiseerd om de problematiek op te lossen. Het ministerie van BZK heeft aangegeven meer duidelijkheid te verschaffen middels het Verantwoordingsmodel WNT 2023. Dit model is eind april 2023 gepubliceerd, waarbij aandacht wordt gevraagd voor de WNT-groepsverantwoording, maar de verwachte nadere duiding is niet toereikend opgenomen.

Ondanks alle inspanning van verschillende partijen die na april 2023 zijn gedaan om de problematiek op te lossen dan wel middels het verkrijgen van duidelijkheid over de norm, dan wel middels aanpassing van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp dan wel middels een tijdelijke uitvoeringsregeling WNT, dan wel anderszins, is de WNT-groepsverantwoordingproblematiek tot op heden niet opgelost. Het ministerie van BZK houdt vast aan uitvoering van de WNT-groepsverantwoording op basis van de nieuwe nadere uitleg zoals opgenomen in de memorie van toelichting bij de Uitvoeringsregeling WNT 2023.

De Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) heeft daarom NBA-alert 47 uitgegeven. Op basis van dit alert en onze eigen analyse concluderen wij dat:

—de daadwerkelijke omvang van het dienstverband bij de verschillende organisatie binnen de VIGO-groep niet vastgesteld kan worden omdat dit niet is vastgelegd in de arbeidsovereenkomst en er geen sprake is van een urenregistratie en de wetgeving geen uitsluitel geeft hoe om te gaan met groepsbrede uren. Dit leidt tot een verantwoordings- en controleproblematiek ten aanzien van de deeltijdfactor en uren-inzet.

—de topfunctionarissen bij Stichting VIGO in dienst zijn en daarmee in het kader van de WNT op basis van de zogenaamde intra-groep detachering bij de andere WNT organisaties als topfunctionaris niet in loondienst kwantificeren.

—De doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris dienen te worden bepaald op basis van artikel 2a van de Uitvoeringsregeling. In de wet- en regelgeving is het bezoldigingsbegrip in geval van intra-groepsdetachering niet verder uitgewerkt. De kosten voor het vervullen van de functie van topfunctionaris is een open begrip; een limitatieve opsomming in de wet- en regelgeving ontbreekt. Een nadere definiëring van bijvoorbeeld bureaustkosten en hoe gemeenschappelijke kosten aan individuele topfunctionarissen dan wel WNT-instellingen mogen dan wel moeten worden toegerekend is niet opgenomen. Tenslotte is voor de verdeling van de totale kosten naar individuele (WNT-)instellingen in de WNT geen objectieve norm opgenomen. De toepassing hiervan leidt tot verantwoordings- en controleproblematiek.

—daarmee op geen enkele wijze voldaan kan worden aan de vereisten in de uitvoeringsregeling WNT 2023.

In deze WNT verantwoording 2023 trachten wij te handelen naar de geest van de wet ondanks de beperkingen aan de toepassing van de letter van de wet. Wij hebben daarom de volgende gemotiveerde keuzes gemaakt:

- vrijwillige verantwoording van de WNT gegevens per topfunctionaris binnen Stichting VIGO op basis van de officiële dienstverbanden. Op deze manier verantwoorden wij dat alle topfunctionarissen in persoon niet meer bezoldiging hebben ontvangen dan volgens de WNT is toegestaan.

- in de geconsolideerde jaarrekening en de jaarrekening van de WNT stichtingen inzage te geven van de uitwerking van de intra-groep detachering op basis van de verdeelsleutel die gehanteerd wordt voor de bijdrage die de WNT-stichtingen betalen aan de groepsbrede bestuurskosten.

- voor het bezoldigingsbegrip van de topfunctionaris niet in loondienst bij de WNT-stichtingen aan te sluiten bij het bezoldigingsbegrip voor topfunctionarissen in loondienst. En daarmee te abstraheren van de vergoeding voor bureaunkosten omdat dit geen kosten zijn die vergoed worden aan de topfunctionaris maar kosten zijn van de moederorganisatie.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2023

Bedragen x € 1		
Functiegegevens	Drs. J.E.M. Tijhuis	Drs. J.L.M. Hendriks
Aanvang en einde functievervulling in 2023	Voorzitter RvB	Lid RvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1/1-31/12	1/1-1/5
Dienstbetrekking?	0,04	0,04
	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 8.524	€ 2.800
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 622	€ 207
<i>Subtotaal</i>	€ 9.146	€ 3.007
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 9.146	€ 3.007
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 9.146	€ 3.007
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2022

Bedragen x € 1		
Functiegegevens	Drs. J.E.M. Tijhuis	Drs. J.L.M. Hendriks
Aanvang en einde functievervulling in 2022	Voorzitter RvB	Lid RvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1/1-31/12	1/1-31/12
Dienstbetrekking?	0,00	0,00
	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -
<i>Subtotaal</i>	€ -	€ -
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ -	€ -
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ -	€ -
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2023

Bedragen x € 1

Functiegegevens

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

Drs. M.A. Heerkens

Lid RvB

1/1 - 31/12
 0,04
 nee

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
 Beloningen betaalbaar op termijn
Subtotaal

€ 8.523
 € 622
 € 9.146

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

€ 9.146

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

n.v.t.

Bezoldiging

€ 9.146

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom
 de overschrijding al dan niet is toegestaan
 Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.
 n.v.t.

Gegevens 2022

Bedragen x € 1

Functiegegevens

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

Drs. M.A. Heerkens

Lid RvB

1/7-31/12
 0,00
 nee

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
 Beloningen betaalbaar op termijn
Subtotaal

€ -
 € -
 € -

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

€ -

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

n.v.t.

Bezoldiging

€ -

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom
 de overschrijding al dan niet is toegestaan
 Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.
 n.v.t.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 1e t/m de 12e maand van de functievervulling

Gegevens 2023

Bedragen x € 1	W.V. Sewbalak Msc MBA	
Funcctiegegevens	Lid RvB	
Kalenderjaar	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	19/6-31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	7	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	41	
 Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 8.178	
Individueel toepasselijke maximum kalendermaand 1 t/m 12	€ 8.178	
 Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 4.911	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 4.911	
 -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
 Bezoldiging	€ 4.911	
 Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023

Bedragen x € 1	Mr. H. van Veldhuizen		Mr. R.H. van de Beeten	
Funcctiegegevens	Voorzitter		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12		1/1-31/12	
 Bezoldiging				
Bezoldiging	€	1.097	€	732
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	1.372	€	915
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-	€	-
Bezoldiging	€	1.097	€	732
 Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.		n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.		n.v.t.	

Gegevens 2022

Bedragen x € 1	Mr. H. van Veldhuizen		Mr. R.H. van de Beeten	
Funcctiegegevens	Voorzitter		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12		1/1-31/12	
 Bezoldiging				
Bezoldiging	€	-	€	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	-	€	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-	€	-
Bezoldiging	€	-	€	-
 Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.		n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.		n.v.t.	

Gegevens 2023

Bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2023

Prof. Dr. R.J. Van der Gaag

Lid

1/1-31/12

Drs. A.A. Boekelman

Lid

1/1-31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

€ 732

€ 732

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

€ 915

€ 915

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

€ -

€ -

Bezoldiging

€ 732

€ 732

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

n.v.t.

n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.

n.v.t.

Gegevens 2022

Bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2022

Prof. Dr. R.J. Van der Gaag

Lid

1/1-31/12

Drs. A.A. Boekelman

Lid

1/1-31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

€ -

€ -

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

€ -

€ -

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

€ -

€ -

Bezoldiging

€ -

€ -

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

n.v.t.

n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.

n.v.t.

Gegevens 2023

Bedragen x € 1 Functiegegevens	Ir. M.M.F. Philippens Lid 1/1-31/12	Drs. M. Muller RE RA Lid 1/1-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2023		
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 758	€ 915
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 915	€ 915
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
Bezoldiging	€ 758	€ 915
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2022

Bedragen x € 1 Functiegegevens	Ir. M.M.F. Philippens Lid 1/1-31/12	Drs. M. Muller RE RA Lid 1/1-31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2022		
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ -	€ -
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ -	€ -
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
Bezoldiging	€ -	€ -
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

15. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 en 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	8.435	0
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	5.469	5.142
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet controle-diensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>13.904</u>	<u>5.142</u>

De totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening is gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden door de externe accountant en de accountantsorganisatie reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht. Voor 2023 geldt dat de verwachte kosten met betrekking tot de controle van de jaarrekening en aanverwante verantwoordingen zijn opgenomen.

16. Transacties met verbonden partijen

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

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

3.7 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting GGZ Momentum heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting GGZ Momentum heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 15 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 3.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Negatieve berichtgeving in de media

Vanaf eind 2023 werd VIGO geconfronteerd met negatieve berichtgeving naar aanleiding van het negatieve resultaat van de VIGO-Groep in relatie tot de werkdruk en de uitgaven aan met name innovatieve investeringen. Deze berichtgeving heeft geleid tot onrust en veel vragen van medewerkers, cliënten, financiers en andere stakeholders. Dit alles heeft ertoe geleid dat de drie Raad van Bestuursleden hun portefeuille ter beschikking hebben gesteld.

Begin 2024 heeft de Raad van Toezicht een interim bestuur benoemd en de opdracht verstrekt aan een extern onderzoeksbureau om transparantie te creëren over de inzet van de geldstromen bedoeld om de transformatie in de zorg te bewerkstelligen en onderzoek te doen naar de beweringen in de berichtgeving. Inmiddels zijn maatregelen genomen om de het risico van belangenverstremgeling te mitigeren en de transparantie over besteding van geormerkte gelden te vergroten.

De conclusies op basis van het onderzoek zijn:

- Er zijn geen aanwijzingen dat middelen die bedoeld waren voor innovatie onrechtmatig zijn besteed.
- Er zijn ook geen aanwijzingen dat middelen voor innovatie zijn aangewend die bedoeld waren voor jeugdzorginstelling Pactum dan wel voor TBS-kliniek de Rooyse Wissel, beide onderdeel van VIGO.
- Er is niet gebleken dat de Governancecode Zorg 2022 is overtreden. Op onderdelen kan wel de vraag gesteld worden of op alle momenten, hoewel dat formeel niet verplicht was, wel in de geest van deze governancecode is gehandeld.
- Voor zover er sprake was van de schijn van belangenverstremgeling, is dit nu niet meer aan de orde.

De conclusies uit het definitieve rapport worden waar nodig omgezet in aanvullende verbetermaatregelen.

Besluiten na 31-12-2023 naar aanleiding van deze situatie met financiële impact op de jaarrekening zijn verwerkt in de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur

W.G.

Dhr. drs. P.J.J. de Bot (voorzitter)

W.G.

Dhr. drs. J.L. Kauffeld

Raad van Toezicht

W.G.

Dhr. drs. H de Jong (voorzitter)

W.G.

Dhr. drs. M. Muller RE RA (vice-voorzitter)

W.G.

Dhr. mr. R.H. van de Beeten

W.G.

Mevr. drs. A.A. Boekelman-Wilhelm

W.G.

Dhr. prof. dr. R.J. van der Gaag

W.G.

Mevr. ir. M.M.F. Philippens

4 Overige gegevens

4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Er zijn in de statuten geen specifieke bepalingen opgenomen ten aanzien van de bestemming van het resultaat.

4.2 Nevenvestigingen

Stichting GGZ Momentum heeft geen nevenvestigingen.