



Jaarverslaggeving 2022

Stichting Novadic-Kentron

Vught, 23 mei 2023

Jaarverslaggeving 2022

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Bestuursverslag 2022	3
Verslag Raad van Toezicht 2022	12
1.1 Jaarrekening 2022	16
1.1.1 Balans per 31 december 2022	17
1.1.2 Winst- en verliesrekening over 2022	18
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2022	19
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening	20
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022	28
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	35
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	36
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	37
1.1.9 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	38
1.1.10 WNT-verantwoording 2022	43
1.1.11 Vaststelling en goedkeuring	47
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	50
1.2.2 Nevenvestigingen	50
1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	51



Bestuursverslag 2022
Stichting Novadic-Kentron

Organisatie

Stichting Novadic-Kentron (NK) ondersteunt mensen met een verslaving of die vragen hebben die hiermee samenhangen. We proberen verslaving te voorkomen, begeleiden en behandelen cliënten die hiervan willen herstellen, of ondersteunen hen in het leven met een verslaving. Ook zien we toe op de begeleiding van mensen die met justitie in aanraking zijn gekomen. Of dragen we bij aan de behandeling van deze mensen, mede vanuit het voorkomen van recidive. Dit alles doen we vanuit betrokkenheid en deskundigheid.

NK beziet cliënten als burgers: burgers die een levensreis maken en die tijdelijk bij ons te gast zijn. We betrekken de client zelf en diens sociale context, waar mogelijk, bij de begeleiding en behandeling. Dit doet NK niet alleen, maar in samenwerking met ketenpartners.

In het publieke debat vragen we aandacht voor de positie van mensen met een verslaving. Door onze deskundigheid en inzet vanuit onze kerntaak Verslavingskunde dragen wij zo bij aan een gezond, sociaal en veilig Noord-Brabant.

De volgende drie uitgangspunten staan centraal in ons aanbod en aanpak:

1. *Verslavingspreventie*: Wij dragen eraan bij dat wordt voorkomen dat burgers verslaafd raken zodat ze niet bij ons in behandeling hoeven te worden genomen. Wij zorgen ervoor dat wanneer zij wel bij ons te gast zijn of zijn geweest, de kans op verslaving in de toekomst wordt verminderd. Verslavingspreventie is van iedere medewerker of het nu gaat om een medewerker in de kliniek of een ambulante medewerker.
2. *Herstelondersteuning*: in alles wat NK doet, wordt ingezet op het ondersteunen van de kracht van mensen.
3. *Positieve gezondheid*: Wij richten ons op positieve gezondheid in de zin van een betekenisvol leven waarin gezondheid, maatschappelijke en sociale participatie en economisch welzijn samenhangen met elkaar. Wij omarmen het Nationaal Preventieakkoord.

Missie, visie en kernwaarden

Het huis NK



Missie

'Samen Nieuwe Kansen Creëren'. We zetten onze verslavingsdeskundigheid in voor een gezonde, sociale en veilige samenleving. We werken Noord-Brabant breed en met partners in heel Nederland.

Visie

Novadic-Kentron wordt gevormd door professionele medewerkers die rollen vervullen als ambassadeurs, ondernemers, samenwerkers en ketenpartners. Wij steunen daarmee cliënten bij hun herstel. Wij sluiten aan bij de vraag; nemen niet over, maar voegen toe. Indien nodig nemen wij de regie. Ons behandel aanbod wordt gevoed vanuit de biopsychosociale benadering en is nabij en beschikbaar.

Kernwaarden

Onze waarden – Toonaangevend en Fijn Behandeld – lopen als een rode draad door alles wat we doen: we willen dat iedereen die bij NK betrokken is, zich fijn behandeld voelt. Met toewijding werken wij aan

een herstel ondersteunend behandelklimaat, toonaangevende verslavingskunde en onze toegevoegde waarde als inspirerende samenwerkingspartner. Zo creëren we samen Nieuwe Kansen!

Kernactiviteiten en productportfolio

NK draagt bij aan een gezond, sociaal en veilig Noord-Brabant door het bieden van goede, verantwoorde en passende verslavingskunde. Samen met onze ketenpartners en met onze partners in het netwerk van Zorg van de Zaak, creëren we nieuwe kansen voor cliënten en medewerkers. Ons aanbod bestaat uit basis-ggz & specialistische ggz (verzekerde zorg), verslavingsreclassering, forensische verslavingszorg en preventie en begeleiding in het gemeentelijke domein.

We willen dat onze cliënten zich fijn behandeld voelen, dat we voor onze medewerkers een inspirerende werkgever zijn en dat de kwaliteit van onze geleverde zorg en diensten goed en soms zelfs toonaangevend is. We hebben oog voor onze maatschappelijke toegevoegde waarde en de financiële gezondheid van onze onderneming.

De coronapandemie heeft ons geleerd flexibel om te gaan met een continu veranderende context. Juist dan, in tijden van onzekerheid, is het belangrijk om zelf koersvast te zijn, ambities te formuleren en doelen te stellen, die we vervolgens ondanks een uitdagende context proberen te realiseren. Zo creëren we zelf het noodzakelijke perspectief om goede zorg te blijven leveren aan onze cliënten.

We ondersteunen jaarlijks ca. 8.000 cliënten, tijdelijk of langdurig, bij het herstel van en het omgaan met hun leefstijl- of verslavingsproblemen. Het ondersteuningsaanbod varieert van preventie tot (complexe) verslavingsbehandeling op de domeinen Basis GGZ, Specialistische GGZ, Veiligheid (Forensische verslavingszorg) en het Sociaal domein (WMO). Daarnaast levert NK ook verslavingsreclassering. Binnen het ondersteuningsaanbod is geen sprake van één methode. NK stemt haar hulpverlenings- en preventieaanbod af op nieuwe ontwikkelingen, trends en op de nieuwste wetenschappelijke inzichten. De pijlers voor ons zorgaanbod zijn het Bio psychosociale Model, Cognitieve Gedragstherapie, de Community Reinforcement Approach (CRA) en Herstel ondersteunende Zorg.

Omdat iedere vraag op zichzelf staat en iedere cliënt uniek is, werken wij met een op maat gesneden aanbod (*matched care*). Binnen de hulpverlening werken we met individuele behandelplannen, opgesteld in samenspraak tussen hulpverlener en cliënt (*shared decision making*).

Het productportfolio van Novadic-Kentron is als volgt weer te geven:



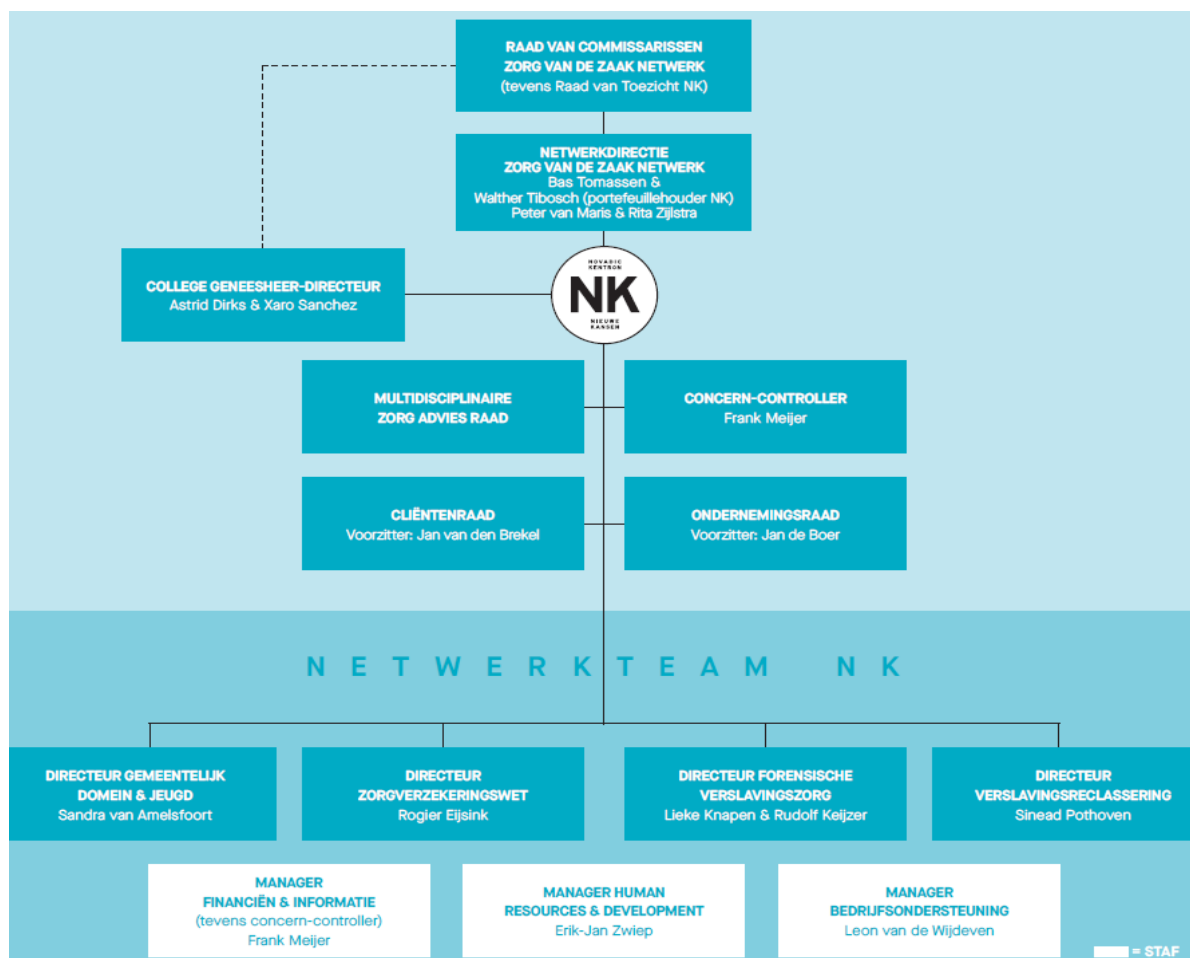
Werkgebied en interne organisatie

Het werkgebied van Novadic-Kentron (NK) omvat de hele provincie Noord-Brabant. De hoofdvestiging bevindt zich in Vught. Daar is tevens een Multifunctionele Eenheid (MFE) gevestigd, net als in Eindhoven en Breda.

Novadic-Kentron is een stichting met een eigen Raad van Bestuur en Raad van Toezicht. De Raad van Bestuur legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht en is eindverantwoordelijk voor de zorgorganisatie. De Raad van Bestuur is het aanspreekpunt voor de Ondernemings- en de Cliëntenraad. Overleg met de Cliëntenraad en de OR wordt ingevuld door Raad van Bestuur en managementteam waarmee zowel strategische als tactisch-operationele onderwerpen afgedekt worden. Het overleg met beide organen is goed en constructief. NK voldoet aan de uitgangspunten van de Governance Code Zorg 2022. NK maakt onderdeel uit van het netwerk van Zorg van de Zaak Netwerk BV. De benoeming van de leden van de Raad van Toezicht is de verantwoordelijkheid van Network Holdco BV. Sinds 2022 zijn de aandelen van Zorg van de Zaak Netwerk in handen van investeringsmaatschappij Parcom.

Uit medio 2022 wordt de Raad van Bestuur gevormd door de netwerkdirectie van Zorg van de Zaak (G.J.W.C.M. Tibosch, B.W.M. Thomassen, H.P. Zijlstra, P. van Maris). De Raad van Toezicht bestond tot 12 mei uit drie leden, mevrouw B.F. Kuijpers (voorzitter) en de heren P.G.H. Löwik en R.A.E. van Damme. Vanaf 12 mei, zijn dit: E.H.T.M. Nijpels (tot 8 november 2022), T.A.M. van den Ende (voorzitter), E.J.J. Schenk. Per 7 oktober traden toe K.O.P. de Korte en I. Schillevoort. Eerste aanspreekpunt vanuit de Raad van Bestuur naar het managementteam is de heer Tibosch. Het operationele managementteam van NK bestaat uit de directeuren van de vier business units, de manager Facilitair en ICT, de manager HR&D en de concerncontroller.

Schematisch:



NK kent vier business units en de afdeling ondersteunende diensten. De vier business units zijn georganiseerd naar financieringsstroom en betreffen:

RVE ZVW - Zorgverzekeringswet

RVE FVZ - Forensische Verslavingszorg

RVE GD&J – Gemeentelijk domein en Jeugd

RVE VR – Verslavingsreclassering

SC – Service center met Financien & Informatievoorziening, HR, secretariaat en bedrijfsondersteuning.

Vitale zorgteams

Alle zorgteams binnen NK werken multidisciplinair en vanuit vier resultaatgebieden: Cliënt, Kwaliteit, Medewerker en Rendement. Daarbij hebben zij inzicht in elkaars prestaties. De zorgteams zijn integraal verantwoordelijk voor goede zorg, tevreden cliënten, tevreden medewerkers en een gezonde bedrijfsvoering. De zorgteams overleggen effectief en efficiënt om hun ambities en KPI's te verwezenlijken.

Novadic-Kentron is sinds 2019 onderdeel van het netwerk van Zorg van de Zaak. Het Zorg van de Zaak netwerk is een netwerk van bedrijven op het gebied van bedrijfszorg, leefstijlzorg en medische zorg. Door het bundelen van de expertise en de middelen, ontstaat een sterke partij op het gebied van preventie en herstelondersteuning bij een riskante leefstijl en verslaving. We ondersteunen met een geïntegreerd en flexibel aanbod mensen die op enigerlei wijze uitvallen in de samenleving bij hun herstel, zodat zij weer mee kunnen doen in de maatschappij. Doordat er meer ruimte is voor de ontwikkeling van medewerkers en innovatie van het aanbod, wordt de kwaliteit van de hulp- en dienstverlening verhoogd en ontstaan er nieuwe kansen voor cliënten en medewerkers.

Per eind 2022 waren er 1.003 medewerkers in dienst, omgerekend 768,0 fte.

Het verzuim daalde licht naar 7,1% (2021: 7,3%). De meldingsfrequentie bedroeg 1,51 (1,07 in 2021). De toegenomen meldingsfrequentie werd veroorzaakt door met name kortdurende ziekmeldingen, vooral te wijten aan de griepgolf, corona (en het ontbreken van de mogelijkheid om thuis te werken in cliëntgebonden zorgfuncties) en een structureel personeelstekort door schaarste op de arbeidsmarkt van sommige (zorg)functies.

NK is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 18073067.

Bedrijfsvoering en financiën in 2022

Boekjaar 2022 stond vooral in het teken van de invoering van het Zorgprestatiemodel (ZPM). De nieuwe declaratiesystematiek is in 2021 uitvoerig getest en geanalyseerd en vanaf 2022 is de registratie conform de nieuwe systematiek ingevoerd. Aangezien de software nog niet gereed was voor facturatie is gedurende 2022 dit onderdeel verder getest en uiteindelijk in de tweede helft van het boekjaar met succes ingevoerd. Ter overbrugging van deze periode zijn in 2022 voorschotten ontvangen van zorgverzekeraars en justitie.

De kwaliteit van onze samenwerking (intern en extern) met cliënten, hun omgeving, professionals, ervaringswerkers en –deskundigen en samenwerkingspartners heeft hierin continu onze aandacht gehad.

Overige belangrijke ontwikkelingen in 2022

Invoering ZPM

De invoering van het ZPM zorgde voor veel aandacht voor de productiviteit en de registratie van directe tijd. Naast de invoering en finetuning van het ZPM werd in 2022 veel aandacht gegeven aan de ontwikkeling van de liquiditeitspositie. Reden hiervoor was dat facturatie volgens het nieuwe systeem naar verwachting pas rond juli/augustus zou kunnen starten (en uiteindelijk pas begin november) omdat de software daarvoor niet eerder geschikt was.

Samenwerking met het netwerk Zorg van de Zaak

In het kader van de samenwerking met het Zorg van de Zaak netwerk is in 2022 door de directie van NK deelgenomen aan een gezamenlijk trainingsprogramma met de directies van de overige onderdelen in het netwerk. Daarbij is aandacht gegeven aan de samenwerking met de andere zorgverleners binnen het netwerk en zijn verschillende verbeteringsprojecten gestart.

Covid-19

NK heeft ook in 2022 te maken gehad met verstoringen in de operatie door Covid-19. De gevolgen van Covid-19 waren begin 2022 significant. Klinieken werden opnieuw geconfronteerd met uitbraken, cliënten werden deels digitaal behandeld en moesten ook geregeld afspraken afzeggen in verband met besmettingen. Er werd wederom een groot beroep gedaan op de flexibiliteit, de vakkundigheid en op de motivatie van onze medewerkers om goede zorg te verlenen.

Met trots kunnen we melden dat de zorgverlening van NK steeds kon worden gecontinueerd.

Digitale zorg en contacten

Het belang van slimme zorg en eHealth is in de afgelopen jaren steeds belangrijker geworden. Er is bij NK tijdens en na de corona periode hard gewerkt om het mogelijk te maken onze cliënten te kunnen blijven helpen. En te voldoen aan een toenemende behoefte en noodzaak om, waar mogelijk, de interactie tussen cliënt en professional digitaal te laten verlopen. Dat heeft o.a. geleid tot het opleiden van digi-coaches, het online toedienen van medicatie, gebruik van beeldbellen en het kunnen doen van digitale intakes. De digitale poli is op 1 januari 2022 als pilot gestart en in het najaar 2022 ook live gegaan.

Beveiliging van cliëntgegevens

NK besteedt veel aandacht aan de beveiliging van persoonsgegevens. Op regelmatige basis vinden risicoanalyses plaats en wordt gekeken naar nieuwe technologische mogelijkheden of bedreigingen. Ook toetsen we de werking van ons stelsel van informatiebeveiliging. Wij hanteren de NEN 7510-norm en richtlijnen voor informatiebeveiliging. Daarnaast heeft NK een strikt autorisatiemodel als het gaat om de toegang tot persoonsgegevens die binnen het elektronisch patiëntendossier zijn opgeslagen. Dit betekent dat deze gegevens alleen kunnen worden ingezien door medewerkers van NK die deze gegevens nodig hebben voor het uitvoeren van hun taak. Deze medewerkers hebben een geheimhoudingsverklaring getekend. Doet er zich – ondanks alle maatregelen – toch een datalek of informatiebeveiligingsincident voor? Dan komt NK direct in actie om de oorzaak te analyseren, de schade te beperken en waar nodig de Autoriteit Persoonsgegevens en belanghebbenden hierover te informeren. Daarom worden alle beveiligingsincidenten in het VIM meldingen systeem gemeld. In 2022 zijn er 25 meldingen van beveiligingsincidenten gedaan in VIM.

Duurzaamheid

Duurzaamheid neemt een steeds prominentere positie in binnen NK. Het begrip duurzaamheid wordt op veel manier gebruikt en toegepast. Om de kaders helder te hebben is de volgende definitie opgesteld: In een duurzame wereld zijn mens (people), milieu (planet) en economie (profit) met elkaar in evenwicht, zodat we de mens(!) en aarde niet uitputten. Hiermee wordt bedoeld dat we niet alleen kijken naar zaken zoals afvalvermindering, zonnepanelen, duurzaam inkopen, maar ook naar wat we cliënten kunnen bieden om het herstel te bevorderen, zoals gezondere voeding en medewerkers te stimuleren om bewuste keuzes te maken om bijvoorbeeld stress te verminderen of de conditie te verbeteren.

In 2022 is door NK de werkgroep Duurzaamheid gestart.

Deze werkgroep staat los van de wettelijke verplichtingen die er zijn, zoals de EED, informatieplicht energiebesparing en de EBS. In deze werkgroep worden acties op het gebied van duurzaamheid binnen teams met elkaar gedeeld, en wordt nagedacht over nieuwe mogelijkheden en toepassingen in de zorg werkomgeving. De werkgroep zal bij het implementeren van nieuwe initiatieven ook het boegbeeld zijn om het goed te laten landen in de organisatie. De werkgroep is samengesteld uit medewerkers uit de hele organisatie en zal ca 4 keer per jaar bijeen komen. Voor 2023 zijn diverse actiepunten gedefinieerd.

De medewerker

Er wordt de laatste jaren een groot beroep gedaan op de veerkracht en flexibiliteit van onze medewerkers. Er is veel aandacht gegeven aan de medewerker en de door Covid-19 bijzondere werkomstandigheden. Ook werd een vervolg gegeven aan een trainingsprogramma voor leidinggevend en programmaleiders van zorgonderdelen, met als doel om onze NK leiderschapsvisie te delen, te doorleven en hiertoe noodzakelijke vaardigheden te versterken.

In de tweede helft van 2022 werd het onderzoek Employer Value Proposition uitgevoerd en deze nieuwe inzichten moeten in 2023 leiden tot nieuw beleid t.a.v. het binden en boeien van medewerkers. Daarnaast lag de focus op de FIT gesprekken tussen leidinggevend en medewerkers, de voorbereiding op het in 2023 te organiseren medewerkers tevredenheid onderzoek (MTO), werken met en vanuit vitale teams, het organiseren van de medewerker/NK verwendagen, het beter organiseren van de introductiedag en onboarding van nieuwe medewerkers, en de eerste opzet tot een merkstrategie (het verhaal van NK).

Onderzoek en ontwikkeling

Novadic-Kentron hecht veel waarde aan wetenschappelijk onderzoek. Het biedt de instelling de mogelijkheid om innovaties te toetsen op haalbaarheid en effectiviteit. Deelname aan en implementeren van resultaten van wetenschappelijke onderzoek draagt bij aan geprotocolleerd werken, daagt medewerkers uit kwalitatief goede zorg neer te zetten en signaleert huidige knelpunten in de zorg door kritische reflectie te geven op gangbare behandeling en begeleiding. Daarnaast biedt het medewerkers de mogelijkheid om zich verder te ontwikkelen.

Naast diverse interne studies en onderzoeken werd in 2022 deelgenomen aan NISPA (Nijmegen Institute for Scientist-Practitioners in Addiction), een samenwerkingsverband van verslavingszorginstellingen in Nederland (IrisZorg, Leger des Heils, Novadic-Kentron, Tactus verslavingszorg, Verslavingszorg Noord Nederland en Vincent van Gogh). De stichting NISPA heeft als doel het bevorderen van wetenschappelijk onderzoek, onderwijs en zorgontwikkeling op basis van wetenschappelijk gefundeerde kennis. Deze activiteiten zijn ten behoeve van preventie van en zorg aan mensen met een stoornis in of door het gebruik van psychoactieve stoffen.

In het verslagjaar werd hard gewerkt aan het behalen van het keurmerk TOPGGz. De visitatie heeft in 2022 plaats gevonden. Cliënten met een complexe detox van GHB of opioïden vragen bijvoorbeeld om een zeer specialistische aanpak die slechts op enkele plekken in Nederland aangeboden wordt. Met het TOPGGz-keurmerk kunnen wij laten zien dat patiënten/cliënten voor deze diagnostiek en behandeling bij NK terecht kunnen.

Wetenschappelijk praktijkgericht onderzoek en hbo afstudeerprojecten kunnen elkaar versterken, maar ook langs elkaar bestaan. Zij hebben elk hun eigen toegevoegde waarde. In 2023 ligt de nadruk op het inbedden van hbo-onderzoek in de opleidingsplannen die in ontwikkeling zijn, en het uitwerken van procedurele en inhoudelijke kaders voor het vormgeven van een jaarlijkse onderzoeksagenda.

Vastgoed

In 2022 is besloten de renovatie van het pand aan de Rompertsebaan in Den Bosch definitief op te starten. Een groot deel van de uitvoering zal in 2023 plaats vinden.

Financieel resultaat 2022

Het financieel resultaat over 2022 is afgerond € 1,1 mln. positief, ca. € 0,7 mln. lager dan vorig jaar en € 0,3 mln lager dan begroot. De bedrijfsopbrengsten namen iets minder toe ten opzichte van vorig jaar dan de kosten (resp. 1,7% tegen 2,5%). Daarnaast was sprake van een lager resultaat uit deelnemingen (€ 0,2 mln.).

De opbrengsten zijn in 2022 positief beïnvloed door een indexatie van de tarieven ZVW. Ten aanzien van de voorziening schadelast en zelfonderzoeken was in 2021 sprake van een substantiële vrijval, waar in 2022 sprake is van een dotatie. De bezetting in de klinieken (ZVW en FVZ) bleef achter ten opzichte van zowel realisatie 2021 (-3,1%) als de begroting 2022 (-10,3%). De lagere bezetting is een gevolg van een hoger ziekteverzuim, corona-uitbraken en een verschuiving naar meer kortlopende bezettingen. FVZ werd beïnvloed door vertraging en verschuiving in de rechtspraak waardoor minder cliënten werden doorverwezen (lagere instroom). De Opbrengst centrumgemeenten (inclusief WLZ) lag iets boven begroting en de realisatie in 2021 door hogere opbrengsten WLZ en het op peil blijven van de opbrengsten bij gemeenten. De opbrengsten van VR namen in 2022 met name toe door prijsindexeringen ten opzichte van 2021 (projectopbrengsten liepen iets terug).

De bedrijfskosten bestaan voor circa 80% uit personeelskosten. Het niveau van externe inhuur bleef noodgedwongen op het hoge niveau van 2021, op totaalniveau namen de personeelslasten ten opzichte van 2021 toe met 1,2% (incl. mutaties voorzieningen). Dat is lager dan de prijsimpact van de nieuw afgesloten cao. De overige bedrijfslasten namen ten opzichte van 2021 toe met 3,2%, met name door prijsstijgingen en overige externe inhuur. De hogere marktrente levert een rentevoordeel bij het contant maken van personele voorzieningen die leidde tot een financiële bate van € 0,2 mln.

Liquiditeit en solvabiliteit

De liquiditeit kende in 2022 een lager gemiddeld niveau dan normaal door de vertraging in de facturatie en de bevoorschotting (90%) van de verzekeraars, maar kwam nimmer op een verontrustend niveau. De solvabiliteit (eigen vermogen / totaal vermogen x 100%) is gestegen van 23% ultimo 2021 naar 25,5% ultimo verslagjaar. Daarmee wordt, evenals de overige convenanten (EBITDA en DSCR), voldaan aan de afspraken in de bankconvenanten. In het verslagjaar werd één lening verlengd omdat de rentevast periode eindigde. De lening werd met nagenoeg gelijke condities vernieuwd.

NK maakt geen gebruik van derivaten/financiële instrumenten om renterisico's af te dekken.

Risicomanagement

Mede onder impuls van Zorg van de Zaak is NK in 2022 gestart met een heroverweging van de risico's en het benodigde risicomanagement. Daarbij is door directie en management een inventarisatie gemaakt van de belangrijkste risico's en de priorisering daarvan om zo de risicobereidheid van de organisatie, per onderdeel, in te kunnen vullen. In 2023 moet dit leiden tot een beoordeling door de directie en een aangepast en geüpdatet risicomanagement systeem.

Overige risico's waarvoor een voorziening is getroffen

Voor risico's en verplichtingen op grond van langdurig ziekteverzuim, levensfasebudget (LFB) en overige personele verplichtingen (jubilea) zijn in de jaarrekening voorzieningen en reserveringen opgenomen op basis van de actuele situatie per ultimo verslagjaar. Daarnaast is in 2022 een nieuwe voorziening opgenomen (Generatiepact) op basis van nieuwe cao-afspraken met de mogelijkheid voor medewerkers om vanaf 63 jaar minder te gaan werken met een gedeeltelijke financiële compensatie. Met betrekking tot het vastgoed heeft een actualisatie van de impairment berekening plaatsgevonden. Dit heeft niet geleid tot aanpassing in de waardering van de gebouwen op balansdatum.

Risico's en onzekerheden

Impact Covid-19

In het verslagjaar heeft Novadic-Kentron nog steeds te maken gehad met de effecten van Covid-19 maar werden de coronamaatregelen langzaam versoepeld na een harde lockdown. Uiteindelijk vervielen de laatste maatregelen in maart 2022. Ondanks de belemmerende werking zijn we tevreden over de manier waarop onze zorgverlening doorgezet kon worden.

Vanuit financieel perspectief is de impact van COVID-19 op *Novadic-Kentron* ook in 2022 relatief beperkt gebleven. Voor Novadic-Kentron is ook de komende periode naar de inschatting van het management, mede gebaseerd op de actuele ontwikkelingen, geen sprake van een concreet financieel continuïteitsrisico als gevolg van COVID-19.

Krapte op de arbeidsmarkt versus toenemende eisen ten aanzien van bekwaam personeel

De problematiek met betrekking tot de krapte op de arbeidsmarkt is nog altijd structureel. GGZ breed blijft sprake van een tekort aan regie behandelaren en verpleegkundigen. Door middel van inspirerend werkgeverschap wil NK medewerkers binden en boeien. Via alternatieve wervingskanalen probeert NK vacatures zo snel mogelijk te vervullen en zo het risico van productieverlies te voorkomen. Als het niet anders kan wordt personeel ingehuurd. Daarnaast wordt geïnvesteerd in opleidingsplaatsen en wordt op landelijk niveau aandacht gevraagd voor de problematiek.

Zorgprestatiemodel 2022

De nieuwe bekostiging (o.b.v. de nieuwe product- en tariefstructuur van het Zorgprestatiemodel) voor de financiering van de GGZ (ZVW) en forensische zorg is per 1/1/2022 ingevoerd. Voorafgaand hieraan is de overgang van DBC naar ZPM uitgebreid voorbereid en getest om deze zo succesvol mogelijk te laten verlopen. Het dienstenaanbod van NK is niet gewijzigd. Gedurende 2022 zijn analyses gemaakt en is doorlopend bewaking uitgevoerd op de registratie. Desondanks kunnen als gevolg van de nieuwe systematiek, door onbekendheid bij zowel opdrachtgevers als NK en daardoor ongewenste fouten in de registratie, tariefstelling of declarabiliteit, nog correcties noodzakelijk zijn die mogelijk doorwerken naar 2023. De impact hiervan op het resultaat wordt als beperkt beoordeeld.

Algemeen kan gesteld worden dat de risicobereidheid van NK op alle onderscheiden risicogebieden laag is en dat daar waar mogelijk maatregelen worden getroffen om de risico's te beperken.

Toekomst

De toekomst blijft uitdagend voor Novadic-Kentron. Na de introductie van het ZPM zal een vervolg worden gegeven aan het verbeteren van de productiviteit binnen de maximale kwaliteit van onze dienstverlening. Hoewel Corona vanaf 2023 wat meer op de achtergrond is komen te staan blijft ons verzuim een punt van aandacht.

In 2023 zijn we gestart met een nieuwe BI-tool ter ondersteuning van onze bedrijfsvoering. In 2023 zal zo meer aandacht worden gegeven aan datagedreven werken en wordt nog meer gekeken naar de resultaten van onze zorg, zorginnovatie en digitalisering.

Voor de medewerkers en het management van Novadic-Kentron blijft de toekomst uitdagend. Ondanks dat Corona langzaam wat meer naar de achtergrond verschuift zijn de uitdagingen om aan goede en voldoende zorgmedewerkers te komen nog altijd groot. In vervolg op het onderzoeksrapport "Employee Value Proposition" zal in 2023 een onderzoek naar de medewerkerstevredenheid worden gestart. Tevens wordt een pilot opgestart voor het werken met een flexibele schil.

Vanaf 1 januari 2022 is voor de GGZ en de forensische zorg de nieuwe wijze van bekostiging ingevoerd (ZPM). In 2023 zal de nieuwe werkwijze verder worden geanalyseerd en zal nadere duiding van de cijfers worden uitgevoerd.

We benadrukken dat de digitale ontwikkelingen voor Novadic-Kentron een strategische factor zijn de komende jaren. De opzet en implementatie van de digitale poli gaat onverminderd door en we willen starten met het platform nieuwekansen.nl om meer preventie en coaching op het gebied van verslaving aan te bieden aan werkend Nederland. Ook in onze behandelingen, begeleiding, wonen en herstelondersteuning komt meer aandacht voor de werksituatie.

De basis binnen Novadic-Kentron is solide en de toekomst wordt met vertrouwen tegemoet gezien. Met de ingezette koers wordt komende jaren een positief financieel rendement tussen de 1 en 3% haalbaar geacht.

Er is voldoende eigen vermogen en voldoende liquiditeit om op korte termijn tegenvallers op te vangen en daarmee tijd en ruimte te bieden om op langere termijn bij te sturen.

De Raad van Bestuur dankt alle medewerkers en andere betrokkenen voor hun inzet in 2022. Samen hebben we vanuit NK ook in 2022 een belangrijke bijdrage geleverd aan een gezonder, socialer en veiliger Brabant.

Vught, 23 mei 2023

G.J.W.C.M. Tibosch
voorzitter raad van bestuur



Verslag Raad van Toezicht 2022
Stichting Novadic-Kentron

Verslag van de raad van toezicht 2022

In dit verslag geeft de raad van toezicht (RvT) een toelichting op de manier waarop zij haar rol als toezichthouder, adviseur en (deels) werkgever van de netwerkdirectie heeft vervuld in 2022.

Het jaar 2022 in het algemeen

Het jaar 2022 heeft grotendeels in het teken van de overname van Zorg van de Zaak gestaan. De RvT zag het daarbij als haar taak om te kijken of de overname en de besluitvorming in dat traject, ook daadwerkelijk zouden bijdragen aan een positieve impact op medewerkers en organisatie.

De overname had ook gevolgen voor de governancestructuur, waarbij Novadic-Kentron (NK) een bijzondere rol speelde. NK maakte als stichting onderdeel uit van het Zorg van de Zaak netwerk, kende daardoor een eigen raad van toezicht én viel onder het getrapte toezicht van de raad van commissarissen van Zorg van de Zaak. Sinds het moment van overname van ZvdZ (12 mei 2022) vormt NK een personele unie met Zorg van de Zaak en wordt er rechtstreeks toezicht gehouden door de RvC van Zorg van de Zaak die in deze ook optreedt als RvT van NK. Door deze wisseling, werd er op het moment van overname afscheid genomen van de leden van de raad van toezicht: Brechta Kuijpers (op dat moment tevens lid van de RvC van Zorg van de Zaak), Rob van Damme en Paul Löwik.

Naast de overname, die veel tijd en energie van iedereen in en om Novadic-Kentron en Zorg van de Zaak vroeg, gingen de reguliere werkzaamheden voor de raad van toezicht door. Belangrijke thema's die elke vergadering in 2022 geagendeerd werden, waren de financiële prestaties, de kwaliteit van de zorg en de bedrijfsvoering.

Besluiten

In 2022 gaf de raad van toezicht onder meer goedkeuring aan:

- Het jaarverslag en de jaarrekening over 2021;
- De WNT-klassenindeling;
- De begroting 2023;
- De nieuwbouw aan de Rompertsebaan.

Vergaderingen

Bovenstaande onderwerpen werden in 2022 in zeven vergaderingen tussen de raad van toezicht en de netwerkdirectie besproken. Ondanks de hoge urgentie die de raad geeft aan het overleg met de ondernemings- en cliëntenraad, is het in 2022 niet gelukt formeel overleg met hen te voeren vanwege de overname en de tijd die nodig was om binnen de nieuwe juridische structuur op te starten.

Governance

De raad van toezicht houdt toezicht op het beleid, de bedrijfsvoering en de algemene gang van zaken bij NK en staat de bestuurder (als onderdeel van de netwerkdirectie van Zorg van de Zaak) met raad terzijde. Hierbij neemt de raad de relevante belangen van alle bij de onderneming betrokken partijen in aanmerking, evenals de maatschappelijke aspecten van ondernemen. Gedurende het verslagjaar heeft de raad zijn taken uitgevoerd in overeenstemming met de toepasselijke wet- en regelgeving en de statuten van de stichting.

De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de raad zijn beschreven in de statuten van Zorg van de Zaak Netwerk, NK, het RvT-reglement en (het addendum op) de samenwerkingsovereenkomst met ZvdZ. Het reglement sluit aan op de Zorgbrede Governance Code en regelt onder andere de wijze van besluitvorming, het voorkomen van belangenverstrengeling en de samenwerking met de netwerkdirectie en de aandeelhouders.

Samenstelling en diversiteit in 2022

De raad van toezicht van Novadic-Kentron (NK) bestond tot 12 mei 2022 uit de volgende personen:

- Mevrouw drs. (Brecht) B.F. Kuijpers (*voorzitter*)
- De heer (Rob) R.A.E. van Damme MD MA (*vice-voorzitter*)
- De heer (Paul) P.G.H. Löwik

De leden van de Raad van Toezicht zijn destijds op 21-08-2019 benoemd voor een periode van twee jaar, rekening houdend met de beoogde integratie van NK in de governancestructuur van ZvdZ.

Voorzien was dat de RvT als orgaan zou eindigen voor het einde van de tweejaarstermijn en dat NK vanaf dat moment zou worden opgenomen in het getrapte toezicht binnen ZvdZ. Door het overnameproces van Zorg van de Zaak is de benoemingstermijn van de leden van de raad van toezicht uiteindelijk verlengd tot 12 mei 2022.

Vanaf 12 mei 2022 bestond de RvT (die ook als RvC voor Zorg van de Zaak fungeert) uit:

- Mevrouw mr. T.A.M. (Tessa) van den Ende (*voorzitter*)
- Drs. E.H.Th.M. (Ed) Nijpels
- Prof. Dr. E.J.J. (Hans) Schenk MBA

Op 7 oktober 2022 traden Katinka de Korte en Igor Schillevoort toe tot de RvT, Ed Nijpels verliet op 8 november 2022 de raad. Daarmee bestond op 31 december 2022 de RvT uit:

- Mevrouw mr. T.A.M. van den Ende (*voorzitter, lid remuneratieadviescommissie*)
- Prof. Dr. E.J.J. Schenk MBA (*voorzitter auditcommissie, voorzitter remuneratieadviescommissie*)
- Mevrouw drs. K.O.P. (Katinka) de Korte (*lid commissie kwaliteit & veiligheid*)
- Dr. I. (Igor) Schillevoort (*voorzitter commissie kwaliteit & veiligheid*)

en is er sprake van één vacature.

Met deze verdeling (twee van de vier toezichthouders zijn vrouw) voldoet de bezetting van de raad van toezicht aan de evenwichtige zetelverdeling zoals bepaald in de Wet Bestuur en Toezicht.

Daarnaast vindt de raad van toezicht diversiteit in brede zin een belangrijk goed. Om die reden heeft de raad dat dan ook mee laten spelen in de werving van de nieuwe leden in het afgelopen jaar, om zo tot een zo groot mogelijk inzetbaar scala van kennis en kunde onder de commissarissen te komen.

Narda Brauns heeft tot aan de overname als secretaris van de raad gefungeerd, Helmar Niemeijer deed dit vanaf de overname. De agenda's van de vergaderingen van de RvT zijn voorbereid door de secretaris, in afstemming met de voorzitters van de RvT en de netwerkdirectie.

Commissies van de raad van toezicht

Tot het moment van overname kende de raad van toezicht geen aparte commissies: de voltallige raad koos voor integraal toezicht. Vanaf de overname, waarbij de raad van toezicht ook optreedt als raad van commissarissen van Zorg van de Zaak, kent de raad drie commissies die over specifieke thema's adviseren en besluiten voorbereiden. Dit zijn de auditcommissie, de commissie kwaliteit & veiligheid en de remuneratieadviescommissie. Voor zowel Zorg van de Zaak als voor Novadic-Kentron worden onderwerpen voor de commissies voor eenzelfde vergadering geagendeerd en genotuleerd. De taken van de commissies zijn omschreven in de commissiereglementen die deel uitmaken van het reglement van de raad van commissarissen van Zorg van de Zaak.

De auditcommissie heeft in 2022 (na overname) drie keer vergaderd.

In de vergaderingen kwamen specifiek voor NK onder meer de begroting voor 2023, de nieuwbouw aan de Rompertsebaan en de WNT-bepaling aan de orde.

De commissie kwaliteit & veiligheid heeft twee keer vergaderd, beide keren waren na medio 2022.

Het belangrijkste thema is ook in 2022 het monitoren van het kwaliteitsbeleid geweest en de prestaties op het gebied van kwaliteit en veiligheid van Zorg van de Zaak Netwerk.

In 2022 hebben de externe Functionaris gegevensbescherming (FG) en het kwaliteitsteam van Zorg van de Zaak de commissie inhoudelijk meegenomen in respectievelijk de bescherming van persoonsgegevens binnen Zorg van de Zaak en de opzet van de kwaliteitsstructuur binnen Zorg van de Zaak.

Bij al deze onderwerpen is naar NK gekeken als onderdeel van het Zorg van de Zaak netwerk. Specifieke kwaliteits- en veiligheidsonderdelen die alleen voor NK gelden zijn aan de orde geweest binnen de brede kwaliteitsrapportage van Zorg van de Zaak.

De remuneratieadviescommissie heeft in 2022 niet vergaderd. Wel is regelmatig door met name de voorzitter van de RvT bij de netwerkdirectie nagegaan op welke wijze de overname en de inzet voor het netwerk in de praktijk door NK werden ervaren.

Tot slot

De raad van toezicht kijkt terug op een jaar waarin het na jaren hard werken gelukt is om een succesvolle overname te realiseren – dat alles naast het reguliere werk om een succesvolle expert voor verslavingszorg en verslavingskunde in Brabant te zijn én blijven. De raad ziet dat er de afgelopen jaren in hoog tempo zaken veranderd zijn voor de medewerkers van NK: in 2019 de aansluiting bij het netwerk van Zorg van de Zaak, hierna de COVID-19 pandemie die een forse impact had en in 2022 de overname van Zorg van de Zaak met de nodige wijzingen in governancestructuur. De raad van toezicht complimenteert en bedankt de medewerkers van NK voor de grote inzet die is getoond in deze dynamische context.

Vught, 23 mei 2023

De raad van toezicht van Novadic-Kentron



1.1 Jaarrekening 2022

Stichting Novadic-Kentron

1.1.1 BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		20.349.709	21.270.925
2. machines en installaties		2.030.054	2.226.646
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		2.022.438	1.989.295
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		573.583	154.804
Totaal materiële vaste activa		<u>24.975.784</u>	<u>25.641.669</u>
II Financiële vaste activa	2		
1 andere deelnemingen		840.432	1.218.782
Totaal financiële vaste activa		<u>840.432</u>	<u>1.218.782</u>
B Vlottende activa			
I Vorderingen	3		
1. op handelsdebiteuren		5.465.030	1.993.407
2. op groepsmaatschappijen		405	-
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	92.991
4. nog te factureren omzet Zorgverzekeraars		6.326.585	7.754.716
5. nog te factureren omzet Justitie		1.340.925	444.240
6. overige vorderingen		2.121.629	2.200.626
7. overlopende activa		305.832	280.558
Totaal vorderingen		<u>15.560.406</u>	<u>12.766.539</u>
II Liquide middelen	4	10.797.528	13.006.645
C Totaal activa		<u>52.174.149</u>	<u>52.633.635</u>
PASSIVA			
D Eigen vermogen	9		
I Overige reserves		13.292.864	12.192.794
Totaal eigen vermogen		<u>13.292.864</u>	<u>12.192.794</u>
E Voorzieningen	10		
1. overige		1.140.270	1.456.000
Totaal voorzieningen		<u>1.140.270</u>	<u>1.456.000</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. schulden aan banken		17.913.237	23.252.849
Totaal langlopende schulden		<u>17.913.237</u>	<u>23.252.849</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. schulden aan banken		5.339.612	1.139.612
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		908.050	1.022.360
3. schulden aan groepsmaatschappijen		-	19.087
4. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		648.687	1.241.385
5. belastingen en premies sociale verzekeringen		2.786.876	3.380.939
6. schulden ter zake pensioenen		1.335.426	29.876
7. overige schulden		8.809.126	8.898.734
Totaal kortlopende schulden		<u>19.827.778</u>	<u>15.731.992</u>
H Totaal passiva		<u>52.174.149</u>	<u>52.633.635</u>

1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	13		
Zorgverzekeringswet		38.232.794	37.400.936
Wet langdurige zorg		1.393.948	846.182
Forensische zorg		7.828.346	8.357.007
		47.455.089	46.604.125
Opbrengsten Jeugdwet	14	460.678	143.456
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	27.481.039	27.354.958
Netto omzet		75.396.806	74.102.538
Overige bedrijfsopbrengsten	16	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten		75.396.806	74.102.538
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	17	3.846.590	3.705.600
Lonen en salarissen	18	42.308.240	41.541.925
Sociale lasten	18	6.896.400	6.317.589
Pensioenlasten	18	4.124.045	3.754.401
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	1.822.793	1.828.757
Overige bedrijfskosten	20	14.660.801	14.530.729
Som der bedrijfslasten		73.658.868	71.679.000
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	-189.017	-12
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	811.163	825.844
		622.146	825.832
RESULTAAT VOOR BELASTING		1.115.792	1.597.707
Belastingen		-	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	22	-15.722	170.006
RESULTAAT BOEKJAAR		1.100.070	1.767.713
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Algemene / overige reserves		1.100.070	1.767.713
		1.100.070	1.767.713

1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.737.938		2.423.538
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	19	1.800.489		1.749.551	
- mutaties voorzieningen	10	-126.730		267.000	
- boekresultaten afstoting vaste activa	19	-		-	
			1.673.759		2.016.551
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten		-		1.886.320	
- vorderingen	3	-2.793.867		-4.962.818	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	-104.214		1.206.235	
			-2.898.080		-1.870.263
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			513.616		2.569.826
Ontvangen interest en overige rentebaten	21	17		12	
Overige rentebaten		-		-	
			17		12
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			513.633		2.569.838
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-1.254.745		-1.935.764	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	120.141		86.839	
Vervreemdingen niet-geconsolideerde deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	377.989		-	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	-		-	
Afrekeningen / desinvesterings financiële vaste activa	3	-15.360		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-771.975		-1.848.925
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	11	-1.139.612		-1.139.612	
Betaalde interest op langlopende schulden	21	-811.163		-825.844	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.950.775		-1.965.456
Mutatie geldmiddelen			-2.209.117		-1.244.543
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		13.006.645		14.251.187
Stand geldmiddelen per 31 december	4		10.797.528		13.006.644
Mutatie geldmiddelen			-2.209.117		-1.244.543

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Novadic-Kentron is statutair (en feitelijk) gevestigd te Vught, op het adres Hogedwarsstraat 3, en is geregistreerd onder KvK-nummer 18073067. Stichting Novadic-Kentron (hierna 'Novadic-Kentron' of 'NK') heeft als doel het verlenen van zorg en diensten waaronder zorg voor verslavingszorg en geestelijke gezondheidszorg vanuit de Zorgverzekeringswet, forensische zorg, verslavingsreclassering, WMO en overige gemeentelijke financiering en met ingang van 2021 ook zorgkantoor/WLZ. De rechtspersoon VOF Woonvoorziening Den Bosch is per 31-12-2022 een verbonden rechtspersoon van Stichting Novadic-Kentron.

Per 18 augustus 2019 heeft Stichting Novadic-Kentron zich aangesloten bij het netwerk van Zorg van de Zaak met aan het hoofd van die groep Zorg van Zaak Netwerk B.V. Daarbij is de zeggenschap over Stichting Novadic-Kentron overgedragen aan deze rechtspersoon. Per 12 mei 2022 zijn de aandelen van Zorg van de Zaak Netwerk B.V. verkocht. Deze verkoop heeft geen directe consequenties gehad voor de bedrijfsvoering en activiteiten van de stichting. Bij deze verkoop zijn ook de statuten van de stichting aangepast, met name voor de aspecten van governance. Daarbij is ook de statutaire naam gewijzigd in Stichting Novadic-Kentron. De gegevens van Stichting Novadic-Kentron worden als groepsmaatschappij opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2022 van Network Holdco B.V.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De stelselwijziging heeft geen gevolg gehad op het resultaat over 2021 of 2022 en heeft ook geen invloed gehad op het eigen vermogen per 31 december 2022 of 31 december 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Vergelijkende cijfers

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

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover een deugdelijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen en het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

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 de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

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

* Waardering van vastgoed;

* Terugbetalingsverplichting uit hoofde van zelfonderzoeken / ontwikkeling schadelast;

* Bepaling van de personele voorzieningen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13 van de toelichting op de balans.

Primaire financiële instrumenten

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

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Alle groepsmaatschappijen en de deelnemingen zoals toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij.

In het boekjaar 2022 zijn diverse transacties aangegaan met Zorg van de Zaak Netwerk N.V. en andere groepsmaatschappijen in het kader van een ontvangen bereidstellingsprovisie, de doorbelasting van ICT-kosten en de detachering van een bestuurder door Zorg van de Zaak Netwerk B.V. aan Novadic-Kentron en onderlinge (deel)detachering van verschillende medewerkers met andere groepsmaatschappijen. Deze transacties hebben plaatsgevonden onder normale marktvoorwaarden.

Novadic-Kentron is per 18 augustus 2019 onderdeel van het netwerk van Zorg van de Zaak geworden. Hiermee classificeert het zich als een verbonden partij alsmede de bedrijfsonderdelen die ook in het netwerkbedrijf zijn geïntegreerd. Novadic-Kentron heeft in 2022 een aandeel van 50% in VOF Woonvoorziening Den Bosch. Novadic-Kentron stelt personeel ter beschikking tegen kostprijs en brengt middelen in vanuit haar budgetafspraken. De VOF wordt gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde in de jaarrekening van Stichting Novadic-Kentron. De definitieve vaststelling van de jaarrekening 2022 heeft op het moment van het opmaken van deze jaarrekening nog niet plaatsgevonden voor VOF Woonvoorziening Den Bosch.

In december 2021 hebben de vennoten besloten om tot ontbinding van de VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg per 1 januari 2022 over te gaan, waarbij de activiteiten direct per 1 januari 2022 worden voortgezet onder een nieuwe samenwerkingsovereenkomst tussen GGz Breburg Groep en Stichting Novadic-Kentron. De vereffening van de VOF heeft in 2022 plaatsgevonden. De ontbinding heeft geen invloed gehad op de waardering van de activa en passiva; de overdracht en vereffening van activa en passiva heeft in 2022 tegen de boekwaarde per 31 december 2021 plaatsgevonden.

De stichting heeft ultimo 2022 de volgende verbonden rechtspersoon die niet in de consolidatie betrokken is:

Naam	Statutaire zetel	Direct kapitaal- belang	Indirect kapitaal- belang	Eigen vermogen 31-12-2022	Resultaat 2022
VOF Woonvoorziening Den Bosch	s-Hertogenbosch	50%	nvt	€ 840.432	€ -723

VOF Woonvoorziening Den Bosch heeft ten doel zorg te dragen voor realisatie en exploitatie van dubbele diagnose woonvoorzieningen in samenwerking met de gemeente 's-Hertogenbosch, vanuit welke voorziening begeleiding in het kader van de WMO zal worden geleverd aan cliënten op basis van ZZP C's (zorgzwaartepakketten, beschermd wonen). De VOF is een samenwerking tussen Stichting Novadic-Kentron en Stichting Reinier van Arkel (ieder 50% belang, waarbij Stichting Novadic-Kentron de gerechtigde is van het eigen vermogen van de VOF ultimo 2022, uitgezonderd het resultaatdeel 2022 van Stichting Reinier van Arkel ad negatief € 362.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. 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 zorginstelling Stichting Novadic-Kentron.

Materiële vaste activa

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

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten, een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten en de rente op schulden over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Bijzondere waardeverminderingen met betrekking tot het vastgoed

Vaste activa worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen als sprake is van wijzigingen in omstandigheden waardoor de vraag ontstaat of de boekwaarde van een actief terugverdiend kan worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief per balansdatum te vergelijken met de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde kan bestaan uit de contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting bij voortgezet gebruik zal genereren, of de bij verkoop naar verwachting te realiseren opbrengstwaarde. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Stichting Novadic-Kentron heeft ultimo 2022 overeenkomstig RJ 121 een beoordeling op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter uitgevoerd.

Stichting Novadic-Kentron heeft de realiseerbare waarde van het vastgoed getoetst op basis van de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed. Deze is benaderd op instellingsniveau, waarbij de instelling is gedefinieerd als kleinste kasstroomgenererende eenheid en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022.

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

- Beschrijving van de kasstroomgenererende eenheid op instellingsniveau;
- Een resterende levensduur na ultimo boekjaar van maximaal 15 jaar;
- Gehanteerde restwaarden gebaseerd op marktwaarde op basis van een eind 2021 uitgevoerde taxatie;
- Gehanteerde groeivoet/inflatie voor de kasstromen is jaarlijks 2,5% gemiddeld over de komende 30 jaar;
- Inkomende kasstromen gebaseerd op begroting 2023 en verwachte ontwikkelingen in het vastgoed;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 5,5% (2021: 5,5%), zijnde de gemiddelde kostenvoet van eigen en vreemd vermogen (WACC)

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Novadic-Kentron.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Daarbij worden tevens andere langlopende belangen in aanmerking genomen die feitelijk moeten worden aangemerkt als onderdeel van de netto-investering in de deelneming. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor de schulden van de desbetreffende deelneming, respectievelijk de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening gevormd voor het bedrag van de te verwachten betalingen voor rekening van de vennootschap ten behoeve van deelnemingen. Bij het bepalen van de omvang van deze voorziening wordt rekening gehouden met reeds op vorderingen op de deelneming in mindering gebrachte voorzieningen voor oninbaarheid.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten debiteuren en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

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

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

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

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kasgelden en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

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.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestbete. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer en is bepaald op 2,72%. Het effect van de discontering is € 189.000 voordelig. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 0,0%.

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. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Discontering vindt plaats op basis van een disconteringsvoet die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft. Indien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, worden de voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening langdurig zieken

Voor de verplichte loondoorbetaling gedurende de eerste twee ziektejaren van medewerkers is een voorziening gevormd voor medewerkers waarvan de verwachting is dat ze (gedeeltelijk) niet binnen twee jaar kunnen reïntegreren. In de voorziening is tevens een inschatting gemaakt voor de te betalen transitievergoeding. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde; de contante waarde van deze voorziening wijkt gezien de korte doorlooptijd niet materieel af van deze nominale waarde.

Voorziening personele beloning (jubilea)

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige uit te betalen jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op CAO GGZ bepalingen, bruto salaris incl. van toepassing zijnde sociale lasten, gemiddelde jaarlijkse salarisstijging, blijfkans, aantal dienstjaren en leeftijd. De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 2022: 2,72% (2021: 0,00%).

Voorziening generatiepact

Op basis van cao-afspraken kunnen, onder voorwaarden, medewerkers in belastende functies er voor kiezen om 20% minder te gaan werken, waarbij de helft van de van de inkomensachteruitgang door de werkgever wordt gecompenseerd. Tevens kan de pensioenopbouw voor 100% worden voortgezet. Voor deze (latente) verplichting is een voorziening gevormd voor toekomstige te betalen compensaties. De berekeningen zijn gebaseerd op het bruto salaris van de betreffende medewerkers, inclusief van toepassing zijnde sociale lasten en pensioenlasten, de blijfkans en een inschatting van de kans dat betreffende medewerkers gebruik zullen maken van de regeling. De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 2022: 2,72%).

Schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De kortlopende schulden hebben een looptijd < 1 jaar. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Leasing

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

Leaseovereenkomsten die niet kwalificeren als financiële lease, worden aangemerkt als operationele lease. Bij operationele leases worden de leasebetalingen lineair over de looptijd van de lease ten laste van het resultaat verwerkt.

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Netto-omzet

Algemeen

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de rechtspersoon zal toevloeien, 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.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Zorgverzekeringswet

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

De schadelastjaren tot en met 2018 zijn definitief afgewikkeld met de zorgverzekeraars.

De opbrengsten worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de gerealiseerde en gesloten zorgproducten in het boekjaar en de mutatie in de waarden van het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten.

Bij de omzetbepaling wordt rekening gehouden met een nuancering in verband met materiële/formele controles. De nuancering voor de materiële/formele controles is gebaseerd op ervaringscijfers. Deze cijfers worden jaarlijks herijkt.

Novadic-Kentron maakt gebruik van de COVID-19 compensatieregeling voor de jaren 2019-2021. De compensatie voor meerkosten generiek (1,1%) is toegewezen aan boekjaren 2020 en 2021 op basis van de omzetverhouding 2019. Ter bepaling van de voor vergoeding in aanmerking komende productie > 80% is rekening gehouden met een toewijzing van de schadelast aan het boekjaar 2020 op basis van de omzetverhouding 2019. De compensatievergoeding voor productieverlies is in eerste instantie toegewezen aan het boekjaar 2020 en bijgesteld in 2022 op basis van de te verwachten afrekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Jeugdwet

Onder de opbrengsten Jeugdwet worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. De opbrengsten zijn gerealiseerd als de prestaties zijn geleverd en op grond van de geldende voorschriften kunnen worden gedeclareerd. Tot de opbrengsten worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voor gedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten betreffen opbrengsten die voortkomen uit incidentele bedrijfsactiviteiten en bestaan uit de opbrengst van detacheringen en de verhuur van panden.

Personele kosten

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 last uit hoofde van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt.

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.

Pensioenen

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

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

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

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

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2022 volgens opgave van het fonds 111,6% en daarmee weer op het vereiste niveau (minimaal 110%).

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Novadic-Kentron bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. Novadic-Kentron heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Schattingonzekerheden omzet verantwoording

Bij het bepalen van de opbrengsten / baten Zorgverzekeringswet heeft Novadic-Kentron de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hieronder opgenomen.

Opbrengsten Zorgverzekeringswet van 2022 (Invoering Zorgprestatiemodel (ZPM))

Met ingang van 2022 is voor de Zorgverzekeringswet en forensische zorg een nieuwe bekostigingssystematiek ingevoerd, de ZPM. Deze nieuwe bekostiging heeft geleid tot nieuwe definities voor declarabele uren, declarabele activiteiten, toerekening aan ambulante en klinische activiteiten. Er is sprake van een nieuwe tariefstructuur, waarbij door de NZA bepaalde basistarieven met de zorgverzekeraars (voor Zorgverzekeringswet) en het Ministerie van Justitie (voor forensische zorg) individueel moeten worden overeengekomen.

Opbrengsten kunnen in de ZPM-systematiek na het uitvoeren van een prestatie direct bij de zorgverzekeraars in rekening worden gebracht, ongeacht de status van een zorgtraject. De gerealiseerde omzet bestaat daarmee uit de omzet inzake in boekjaar uitgevoerde en op basis van ZPM declarabele activiteiten die in het boekjaar zelf reeds gefactureerd zijn, alsmede de ultimo boekjaar nog te factureren declarabele over het boekjaar.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Opbrengsten Zorgverzekeringswet t/m 2021 (DBC-systematiek)

In 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidszorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek die bepalend is voor de omzet in de jaarrekening. De invoering van deze prestatiebekostiging heeft onzekerheid met zich meegebracht rondom de juistheid van de omzet zorgverzekeringswet (ZVW) tot en met 2021 vanwege mogelijke onrechtmatigheden en ondoelmatigheden in de te declareren zorg.

De landelijke risico's en onduidelijkheden in de omzetbepaling zijn geadresseerd en zijn door middel van een sectorbreed plan van aanpak en controleplan voor formele en materiële controles gedekt. Deze documenten vormen de basis voor een landelijk gedefinieerd en door Novadic-Kentron uitgevoerd onderzoek (Zelfonderzoek cGGZ), waarin alle declaraties ZVW onderwerp van onrechtmatig- en doelmatigheidscontroles tot en met 2021.

Het zelfonderzoek bestaat uit een set van controles waarbij de instelling zelf de declaraties controleert op basis van vooraf vastgestelde controlepunten en normen waarbij de zorgverzekeraar de uitgevoerde werkzaamheden beoordeelt en een eindconclusie trekt.

a) zelfonderzoek en afrekening productieplafonds 2014 t/m 2016

Met verzekeraars zijn afspraken gemaakt over de afwikkeling van de zelfonderzoeken en afrekening van productieplafonds over 2014 t/m 2016. Novadic-Kentron verwacht te kunnen voldoen aan de voorwaarden die door verzekeraars aan de afspraken zijn verbonden. De afspraken zijn verwerkt in de voorziening onderhanden werk.

b) Zelfonderzoek schadejaar 2017 t/m 2021

De uitkomsten van het zelfonderzoek zijn tot en met het jaar 2021 afgewikkeld.

c) Schadelast(deel)plafond(s) kunnen wijzigen als gevolg van diverse contractafspraken

Novadic-Kentron heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds voor schadejaar 2017 t/m 2021.

Voor de toerekening van afspraken voor het schadejaar aan de boekjaren is t/m 2021 gebruik gemaakt van de volgende aanpak:

- 1) De gerealiseerde omzet inzake DBC's geopend in het boekjaar bestaat uit de omzet inzake DBC's die reeds zijn gesloten (en deels reeds gefactureerd), alsmede uit omzet inzake DBC's die per balansdatum nog onderhanden zijn.
- 2) Op basis van historische realisatiecijfers is (tot en met 2020) het verhoudingscijfer bepaald voor de toerekening van de schadelastjaaromzet naar de twee betreffende boekjaren.
- 3) Op basis van de in het boekjaar gerealiseerde omzet inzake DBC's geopend in het boekjaar is met behulp van het hiervoor genoemde verhoudingscijfer tot en met het boekjaar 2020 een prognose berekend van de omzet van schadelastjaar. Deze berekening heeft plaatsgevonden per verzekeraar (op contractniveau). Voor 2021 is dit niet meer van toepassing door de overgang naar het zorgprestatieproces per 1-1-2022.
- 4) Door (per verzekeraar) de omzetprognose te confronteren met de geldende contractafspraken inzake het omzetplafond en de gemiddelde kosten per cliënt, is bepaald in hoeverre sprake is van overproductie en daarmee (deels) niet declarabele zorg.
- 5) Indien uit deze berekeningen is gebleken dat dat sprake is van (deels) niet declarabele zorg, dan is een deel van de financiële consequentie hiervan als correctie op de omzet van boekjaar in de jaarrekening verwerkt. Toerekening van de financiële consequentie heeft tot en met boekjaar 2020 plaatsgevonden aan de hand van het bij punt 2. genoemde verhoudingscijfer. Voor 2021 speelt dit door de overgang naar het zorgprestatieproces niet meer.
- 6) In deze berekening is rekening gehouden met de eventuele financiële impact van het zelfonderzoek op de realisatie van het omzetplafond en de gemiddelde kosten per cliënt.

d) De waardering van het Onderhanden werk DBC in relatie tot contractafspraken, in de registratie en waardering.

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en de waarderingsgrondslagen terzake. Wij attenderen op de bijzonderheid dat een inschatting gemaakt moet worden van de vraag of sprake is van een verlieslatend contract, waarbij ook de onzekerheden genoemd in deze toelichting een rol spelen. De inschatting of sprake is van een verlieslatend contract is als volgt gemaakt: van de afgesloten contracten met zorgverzekeraars in het boekjaar, is de verwachting dat de onvermijdbare kosten om aan de contractuele verplichtingen te voldoen de verwachte voordelen uit de overeenkomst niet zullen overtreffen. Het onderhanden werk is onderdeel van de prognosemodellering van Novadic-Kentron.

Afsluitend

De bijzonderheden (onzekerheden) bij de hiervoor genoemde factoren versterken en mitigeren elkaar. Deze factoren zijn in de Handreiking omzetbepaling curatieve GGZ en de hierboven opgenomen toelichting behandeld. Novadic-Kentron heeft de handreiking gevolgd en heeft in het verlengde daarvan aanvullende controles en monitoring uitgewerkt. De in deze jaarrekening uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen derhalve in de realisatie afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen materieel afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Continuïteitsbijdrage en compensatie voor meerkosten

Onder de Opbrengsten / baten zorgverzekeringswet zijn begrepen te verwachten continuïteitsbijdragen op basis van de Specifieke continuïteitsbijdrage- en meerkostenregeling ggz 2019/2020/2021 voor de onderdelen 'Regulier proces' en 'Meerkostenregeling 2020' en 'Meerkostenregeling 2021'. De te verwachten bijdragen zijn berekend op basis van de in de regeling opgenomen grondslagen en uitgangspunten en ontvangen (voorlopige) afrekeningen. Voor wat betreft de kosten van Meerkostenregeling zijn de berekende bijdragen over 2020 en 2021 daadwerkelijk gedeclareerd. Voor het onderdeel 'Regulier proces' is de berekende bijdrage over 2020 in 2022 samen met de zorgverzekeraars berekend en zijn zorgverzekeraars gestart met het afrekenen van deze bijdragen in combinatie met het reguliere afwikkeling over de jaren t/m 2021. De definitieve vaststelling van deze bijdragen door de zorgverzekeraars zal naar verwachting in 2023 of 2024 plaatsvinden. In de toelichting op de winst- en verliesrekening zijn de concrete bedragen zoals verwerkt in de jaarrekening 2022 onder de Opbrengsten / baten zorgverzekeringswet toegelicht.

Onder de Opbrengsten zorgprestaties zijn begrepen mogelijke bijstellingen van over voorgaande jaren te verwachten continuïteitsbijdragen op basis van de Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkostenis de divisie Forensische Zorg/Justitiële Jeugd Inrichtingen van het Ministerie van Justitie in samenwerken met andere partijen gekomen tot een uitwerking zoals vastgelegd in een brief d.d 19 augustus 2020. Voor het jaar 2022 is geen sprake geweest van een continuïteitsbijdrage en/of compensatie voor meerkosten.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De gepresenteerde geldmiddelen zijn inclusief kortlopende schulden aan kredietinstellingen. De rente is opgenomen onder de operationele kasstroom.

1.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	25.641.669	25.542.295
Bij: investeringen	1.254.745	1.935.764
Af: afschrijvingen	-1.800.489	-1.749.551
Af: desinvesteringen	-120.141	-86.839
Boekwaarde per 31 december	24.975.784	25.641.669

Toelichting:

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

Alle vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden en openstaande kredietfaciliteit. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting onder de Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.218.782	1.048.776
Resultaat deelnemingen	-15.722	170.006
Vereffening na ontbinding van de VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg	-377.989	-
Aanvulling saldo tekort 2022 VOF Woonvoorziening Den Bosch (activiteit hostel 2)	15.360	-
Boekwaarde per 31 december	840.432	1.218.782

Toelichting:

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

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:					
VOF Woonvoorziening Den Bosch Woonvoorziening		-	50%	840.793	-723

Toelichting:

Ultimo 2022 is onder deze post enkel begrepen de deelneming in de VOF woonvoorziening Den Bosch. Binnen deze VOF worden twee hostels geëxploiteerd. Ultimo 2022 is de VOF gewaardeerd op EUR 840.432, zijnde het aandeel in het eigen vermogen van de VOF waarvan NK de gerechtigde is. De partner in de VOF zal 50% van het negatieve resultaat over 2022 aanzuiveren.

ACTIVA

3. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	5.465.030	1.993.407
Vorderingen op groepsmaatschappijen	405	-
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen:		
Vordering op verbonden partij VOF DD Novadic-Kentron GGZ-Breburg Groep	0	92.991
Nog te factureren omzet Zorgverzekeraars	6.326.585	8.198.957
Nog te factureren omzet Justitie	1.340.925	444.240
Overige vorderingen:		
Subsidies	891.272	703.235
Met personeel te verrekenen	36.109	34.107
Vorderingen uit hoofde van financieringsstekort	387.911	309.835
Overige	806.336	1.153.450
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	161.116	116.450
Garantiefonds provisie	144.715	164.108
	<u>15.560.406</u>	<u>13.210.780</u>

Toelichting op Vorderingen op handelsdebiteuren

De toename van de vordering op debiteuren betreft met name hogere vordering in verband met de overgang naar het Zorgprestatie-model. Vanaf november 2022 is het mogelijk om te factureren over de in 2022 geleverde prestaties onder het Zorgprestatie-model. Over 2021 was nog sprake van de DBC-systematiek voor facturering van zorgprestaties. Op de vorderingen op handelsdebiteuren is een voorziening voor mogelijke oninbaarheid getroffen van € 3.505 (2021: € 4.371).

Toelichting op Nog te factureren omzet Zorgverzekeraars

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Deze post is als volgt samengesteld:		
Te factureren omzet Zorgverzekeraars	33.840.519	19.750.016
Te factureren omzet bGGZ	-	437.414
	<u>33.840.519</u>	<u>20.187.429</u>
Af: Ontvangen voorschotten Zorgverzekeraars	-26.449.521	-11.468.548
	<u>7.390.998</u>	<u>8.718.882</u>
Af: Voorziening inzake omzet Zorgverzekeraars	-2.271.078	-1.624.095
	<u>5.119.920</u>	<u>7.094.787</u>
Te ontvangen continuïteitsbijdrage Zorgverzekeraars	857.517	653.781
Te ontvangen transitieprestatie over 2022	343.000	-
Onderhanden werk bGGZ	6.148	6.148
Totaal nog te factureren omzet Zorgverzekeraars	<u>6.326.585</u>	<u>7.754.716</u>

Toelichting:

Voor de mogelijke terugbetalingsverplichting uit de zelfonderzoeken, mogelijke materiële controles en overschrijding productie afspraken 2014 tot en met 2022 is ultimo 2022 een voorziening gevormd ter hoogte van EUR 2,3 mln (2021: EUR 1,6 mln). De financiële impact is bepaald door middel van interne berekeningen en risico inschattingen, mede gebaseerd op inschattingen van de impact van mogelijke materiële controles over 2022. Hierbij is rekening gehouden met de per saldo uitkomsten van de onderhandeling met individuele verzekeraars. De werkelijke financiële impact kan afwijken van de bedragen die daarvoor zijn ingeschat.

De ultimo 2022 respectievelijk 2021 te ontvangen continuïteitsbijdrage over het jaar 2020 en 2021 is gebaseerd op de Specifieke continuïteitsbijdrage- en meerkostenregeling ggz 2019/2020 voor de onderdelen 'Regulier proces' en 'Meerkostenregeling 2020' en de op basis van deze regelingen ontvangen vaststellingen.

Toelichting op nog te factureren omzet Justitie

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Deze post is als volgt samengesteld:		
Te factureren omzet Justitie	5.788.000	2.980.180
Af: Voorschot Justitie	-4.447.074	-2.535.939
Totaal nog te factureren omzet Justitie	<u>1.340.925</u>	<u>444.240</u>

Toelichting op Overige vorderingen:

Vorderingen uit hoofde van subsidies zijn in 2022 toegenomen als optelsom van ultimo boekjaar nog tien af te wikkelen subsidies met reguliere subsidiepartners.

Onder de overige vorderingen is opgenomen een vordering inzake compensatie van transitievergoeding UWV. Deze vordering is opgenomen tegen de nominale waarde van de te verwachten uitkering.

ACTIVA

Onder de overige vorderingen is begrepen EUR 387.911 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot

	2022	2021	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari inzake boekjaar	0	309.835	309.835
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	387.911	0	387.911
Bij/af: correcties voorgaande jaren	0	0	0
Bij/af: betalingen/ontvangsten	0	-309.835	-309.835
Saldo per 31 december	<u>387.911</u>	<u>0</u>	<u>387.911</u>
Stadium van vaststelling ^(*)	a	c	
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	387.911	0	387.911
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0	-
	<u>387.911</u>	<u>0</u>	<u>387.911</u>

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	2.134.468	1.485.633
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	-1.746.557	-1.175.798
Financieringstekort / overschot	<u>387.911</u>	<u>309.835</u>

Onder het financieringsverschil zijn de posities inzake WLZ-zorg opgenomen. Van het budget 2022 (EUR 2.134.468) is EUR 1.393.948 bestemd voor Novadic-Kentron; het restant is als opbrengst verwerkt in de jaarrekening 2022 van VOF Woonvoorziening Den Bosch.

Overige toelichtingen

In verband met ontvangen kredietfaciliteiten en aangegane langlopende leningen zijn op een aantal vlottende activa zekerheden verstrekt jegens derden. Deze verstrekte zekerheden zijn nader toegelicht in paragraaf 14 van deze toelichting op de balans.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1. Bankrekeningen	10.797.393	13.006.462
2. Kassen	135	183
Totaal liquide middelen	<u>10.797.528</u>	<u>13.006.645</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting, met uitzondering van een bedrag van EUR 69.870 dat is geblokkeerd in verband met afgegeven bankgaranties.

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat geheel uit Overige reserves:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Overige reserves	13.292.864	12.192.794
Totaal eigen vermogen	<u>13.292.864</u>	<u>12.192.794</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Saldo 1 januari	12.192.794	11.092.723
Bij: resultaatbestemming	1.100.070	1.767.713
Saldo 31 december	<u>13.292.864</u>	<u>12.192.794</u>

10 Voorzieningen

	Saldo per 31-dec-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval resp. wijziging disconterings- voet *	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
1 overige					
-jubilea	856.000	59.760	-72.760	-189.000	654.000
-langdurig zieken	600.000	265.631	-549.963	-17.398	298.270
-generatiepact	-	188.000	-	-	188.000
Totaal voorzieningen	<u>1.456.000</u>	<u>513.391</u>	<u>-622.723</u>	<u>-206.398</u>	<u>1.140.270</u>

* De mutatie van de voorziening jubilea in deze kolom (- € 189.000) betreft een vrijval uit hoofde van de aanpassing van disconteringsvoet. De vrijval voor de voorziening langdurig zieken (-€ 17.398) betreft een reguliere vrijval.

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

	<u>31-dec-22</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	277.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	863.000
hiervan > 5 jaar	408.000

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubilea:

Voor toekomstige uitgaven van jubileumuitkeringen is een voorziening gevormd. Op basis van het personeelsbestand ultimo 2022 en een door het management ingeschatte blijfkans, is de hoogte van deze voorziening vastgesteld. De voorziening is gewaardeerd op basis van contante waarde met een disconteringsvoet van 2,72% (2021: 0,0%).

Voorziening langdurig zieken:

Voor de verplichte loondoorbetaling gedurende de eerste twee ziektejaren van medewerkers is een voorziening gevormd voor medewerkers waarvan de verwachting is dat ze (gedeeltelijk) niet binnen twee jaar kunnen reïntegreren. In de voorziening is tevens een inschatting gemaakt voor de te betalen transitievergoeding. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening generatiepact:

Op basis van cao-afspraken kunnen, onder voorwaarden, medewerkers in belastende functies er voor kiezen om 20% minder te gaan werken, waarbij de helft van de van de inkomensachteruitgang door de werkgever wordt gecompenseerd. Tevens kan de pensioenopbouw voor 100% worden voortgezet. Voor deze (latente) verplichting is een voorziening gevormd voor toekomstige te betalen compensaties. De berekeningen zijn gebaseerd op het bruto salaris van de betreffende medewerkers, inclusief van toepassing zijnde sociale lasten en pensioenlasten, de blijfkans en een inschatting van de kans dat betreffende medewerkers gebruik zullen maken van de regeling. De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 2022: 2,72%).

PASSIVA

11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Stand per 1 januari	24.392.461	25.532.072
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	1.139.612	1.139.612
Stand per 31 december	23.252.849	24.392.461
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	5.339.612	1.139.612
Stand langlopende schulden per 31 december	17.913.237	23.252.849

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

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	5.339.612	1.139.612
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	17.913.237	23.252.849
hiervan > 5 jaar	5.050.000	5.386.667

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen het overzicht langlopende schulden (paragraaf 1.1.8). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De reële waarde van de langlopende schuld is geschat door de contante waarde van de leningen te berekenen aan de hand van een geschatte rendementscurve, passend bij de looptijden van de geldende contracten, aan het einde van het jaar. De reële waarde is lager doordat de leningen een vaste rentestructuur hebben waarbij de huidige marktrente hoger is dan de contractueel afgesproken rente. De reële waarde van de langlopende schulden is ultimo 2022 geschat op EUR 22.570.000 en daarmee EUR 683.000 lager dan de boekwaarde van deze langlopende schulden ultimo 2022.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de langlopende schulden is opgenomen onder de Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa.

12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie van de kortlopende schulden is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Schulden aan banken		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	5.339.612	1.139.612
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	908.050	1.022.360
Schulden aan groepsmaatschappijen	-	19.087
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Schuld aan verbonden partij VOF Woonvoorziening Den Bosch	648.687	1.241.385
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.786.876	3.380.939
Schulden ter zake pensioenen	1.335.426	29.876
Overige schulden		
Levensfasebudget	3.325.000	3.199.000
Vakantiedagen	1.343.000	1.552.000
Rente	397.248	407.559
Reservering transitiekosten personeel	21.698	203.939
Accountantskosten	189.769	240.566
Subsidies	27.825	135.032
Vakantiegeld	1.825.195	1.821.424
Overige kortlopende schulden	1.679.391	1.339.214
Totaal kortlopende schulden	19.827.778	15.731.992

Toelichting:

De daling van de kortlopende schuld Belastingen en premies sociale verzekeringen betreft een lagere schuld Loonbelasting. Ultimo 2021 de loonbelasting over de zorgbonus 2021 verschuldigd. Deze is begin 2022 afgewikkeld.

De schuld ter zake van pensioenen is toegenomen omdat de maandpremies vanaf 2022 pas later betaald hoeven te worden.

PASSIVA

Toelichting op faciliteiten:

Novadic-Kentron heeft een kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2022 € 2,5 miljoen (2021: € 2,5 mln) en de rente 3-,maands Euribor tarief plus een ING rc Markttoeslag van 0,40% plus een opslag van 1,85% per jaar.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. en luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de machines en installaties;
- Negative pledge / pari passu en cross default verklaring van Novadic-Kentron.

Daarnaast is sprake van een kredietfaciliteit van Zorg van de Zaak netwerk B.V. van € 5.000.000. Van beide kredietfaciliteiten wordt ultimo 2022 geen gebruik gemaakt.

13. Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn geconcentreerd bij de zorgverzekeraars en gemeenten. Het maximale bedrag aan kredietrisico, overeenkomend met het saldo ultimo 2022 uitstaand bij debiteuren bedraagt EUR 5,5 miljoen.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

14. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen

a. Verstrekte zekerheden

De verstrekte zekerheden ten behoeve van de kredietfaciliteiten en aangegane langlopende leningen luiden als volgt:

- Borgtocht van € 4.764.689 afgegeven door de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.
- Gezamenlijke hypotheek met de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector, ING Bank N.V. en Rabobank van € 45.980.880 op diverse onderpanden
- Cross default
- Pari-Passu verklaring
- Negative pledge verklaring
- Gezamenlijke verpanding met de Stichtingwaarborgfonds voor de Zorgsector, ING Bank N.V. en Rabobank van voorraad en inventaris
- Gezamenlijke verpanding met ING Bank N.V. en Rabobank van vorderingen derden.
- Gezamenlijke verpanding met ING Bank N.V. en Rabobank van software / auteursrechten / intellectuele eigendomsrechten
- Solvabiliteitsratio van minimaal 20%
- Omzetratio van minimaal € 3.250.000
- DSCR van minimaal 1,2
- Material-adverse-change clause
- Arms-length clause (tarifiering onderlinge dienstverlening dient op marktconforme tarieven plaats te vinden)
- No further debt clause
- Intercompany leningen en/of rekening-courantverhoudingen met dochters, uitgezonderd vorderingen uit hoofde van geleverde diensten, zijn niet toegestaan zonder toestemming van de bank

PASSIVA

b. Operational leasing - Huurverplichtingen

Novadic-Kentron huurt een aantal panden voor een totale jaarlijkse huur van EUR 1.732.500.

De huurverplichtingen voor de panden is als volgt:

Panden:	Aard:	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 2 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (jaar)
Dr. Poetlaan, Eindhoven	zorglevering	698.000	2.791.000	6.978.000	15
Broeckhovenlaan, Den Bosch	zorglevering	201.000	806.000	218.000	6
Boschdijk, Eindhoven	zorglevering	214.000	196.000	0	2
Jan Wierhof, Tilburg	zorglevering	176.000	705.000	969.000	11
Overige panden	zorglevering	443.000	476.000	0	2

c. Operationele leasing - Overig

Novadic-Kentron heeft een aantal lopende operational lease contracten, voor een jaarlijks totaalbedrag van € 123.000.

De looptijd is korter dan 5 jaar.

Leaseobject	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 2 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (jaar)
Multifunctionals	15.000	12.000	0	2
Koffieapparatuur	39.000	0	0	1
Hygiëneboxen, handdoekautomaten, witgoed e.d.	69.000	128.000	0	3

d. Investeringsverplichtingen

Novadic-Kentron is voor € 836.000 investeringsverplichtingen aangegaan ultimo 2022.

e. Obligo verplichting Wfz

In verband met de deelname aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) heeft Stichting Novadic-Kentron een niet in de balans opgenomen obligo verplichting. Deze verplichting houdt in, dat wanneer het WFZ op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken om aan deze verplichtingen te voldoen, Stichting Novadic-Kentron een renteloze lening van maximaal 3% (€ 0,8 mln) van de geborgde leningen aan het WFZ moet verstrekken (2021: € 0,8 mln).

f. Verplichtingen uit hoofde van het beheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor 2022 is de eventuele omvang hiervan nu niet betrouwbaar in te schatten.

g. Hoofdelijk aansprakelijk

Stichting Novadic-Kentron treedt op als vennoot in VOF Woonvoorziening Den Bosch en is derhalve hoofdelijk aansprakelijk voor alle verplichtingen.

h. Bankgaranties

Er zijn bankgaranties verstrekt voor een totaalbedrag van EUR 69.870.

i. Levensfasebudget

Voor de reguliere rechten uit hoofde van LFB wordt een voorziening gevormd dat bestaat uit het saldo van de toegekende maar nog niet opgenomen reguliere rechten. Het saldo wordt gewaardeerd tegen het per balansdatum geldende uurloon inclusief opslag werkgeverslasten.

In de voorziening wordt het recht op de eenmalige storting LFB uren uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+ bij het bereiken van de 55-jarige leeftijd niet meer opgenomen, aangezien alle betreffende rechten inmiddels zijn toegekend.

Naast een toekenning van reguliere rechten is in de CAO GGZ een overgangsregeling opgenomen voor medewerkers, die op 1-1-2009 in dienst waren bij een werkgever die de CAO GGZ toepaste en 45 jaar en ouder waren op peildatum 31-12-2009. De kosten die voortvloeien uit deze overgangsregeling worden verwerkt in het jaar waarin de werknemer aanspraak maakt op deze extra rechten. De contante waarde van de toekomstige verplichting tot uitbetaling van deze extra rechten, welke dus niet in de balans is opgenomen betreft EUR 105.000 (2021: EUR 238.000). De berekening is gebaseerd op de CAO bepalingen GGZ, blijf kans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de AOW-leeftijd. De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 2,72% (2021: 0,0%)). Er zijn geen medewerkers die gebruik maken van de oude 55+ overgangsregeling.

1.1.6. MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en overnamekosten op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	32.767.711	7.223.969	7.900.411	154.804	-	48.046.894
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	11.496.787	4.997.323	5.911.116	-	-	22.405.225
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>21.270.925</u>	<u>2.226.646</u>	<u>1.989.295</u>	<u>154.804</u>	<u>-</u>	<u>25.641.669</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	63.268	122.637	525.937	542.903		1.254.745
- herwaarderingen						-
- afschrijvingen	-900.911	-296.307	-603.270	-		-1.800.489
- bijzondere waardeverminderingen						-
- terugname bijz. waardeverminderingen						-
- herrubriceringen	9.795		114.329	-124.124		-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-169.416	-85.088	-83.636			-338.140
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-			-
cumulatieve afschrijvingen	76.049	62.167	79.784	-		217.999
per saldo	<u>-93.367</u>	<u>-22.921</u>	<u>-3.852</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-120.141</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-921.216</u>	<u>-196.592</u>	<u>33.143</u>	<u>418.779</u>	<u>-</u>	<u>-665.885</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	32.671.358	7.261.517	8.457.041	573.583	-	48.963.499
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	12.321.649	5.231.463	6.434.603	-	-	23.987.715
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>20.349.709</u>	<u>2.030.054</u>	<u>2.022.438</u>	<u>573.583</u>	<u>-</u>	<u>24.975.784</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% -12,5%	5% - 10%	10% - 25%	0,0%		

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Totaal
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	1.218.782	1.218.782
Resultaat deelnemingen	-15.722	-15.722
Vereffening na ontbinding VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg	-377.989	-377.989
Aanvulling saldo tekort 2022 VOF Woonvoorziening Den Bosch (activiteit hostel 2)	15.360	15.360
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>840.432</u>	<u>840.432</u>

1.1.8. OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Nominale rente	Effectieve rente	Rente- herzienings- datum	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar
		€			%	%		€	€	€	€	€
Rabobank *1	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,55%	2,55%	30-7-2032	3.535.000	0	168.333	3.366.667	2.525.000
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,95%	2,95%	30-7-2023	3.535.000	0	168.333	3.366.666	2.525.000
ING Bank *2	1-aug-13	9.000.000	10	Hypothecair	3,70%	3,70%	1-10-2023	4.920.000	0	360.000	4.560.000	0
Nationale Nederlanden	27-feb-14	15.503.075	12	Hypothecair	2,63%	2,63%		12.402.460	0	442.945	11.959.515	0
Totaal								24.392.460	0	1.139.612	23.252.848	5.050.000

Leninggever (vervolg)	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
	* 2		€	

Rabobank	20	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
Rabobank	20	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
ING Bank *	1	Lineair	4.560.000	Hypotheek
Nationale Nederlanden	4	Lineair	442.945	Garantie Stg Wfz
Totaal			5.339.612	

*1 Toelichting Rabobank

Bij deze lening heeft in 2022 een rentewijziging plaatsgevonden. De nominale en effectieve rente bedroeg tot 30-07-2022 2,765% en vanaf die datum 2,55%.

*2 Toelichting bij ING Bank

Deze lening heeft een oorspronkelijke looptijd van 10 jaar en is daarmee aflopend in 2023. Begin 2023 zijn de voorwaarden van deze lening gewijzigd en is de mogelijkheid tot verlenging van de overeenkomst overeengekomen. Novadic-Kentron gaat uit van een verlenging van deze overeenkomst, maar aangezien dit bij het opmaken van de jaarrekening nog niet formeel is overeengekomen, is de restschuld per 31 december 2022 gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING 2022

BATEN

13 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

13.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	39.461.198	36.793.194
Mutatie voorziening schadelast en materiële controles	-1.228.404	607.742
Totaal	<u>38.232.794</u>	<u>37.400.936</u>

Toelichting:

De Opbrengsten zorgverzekeringswet zijn in 2022 toegenomen; de impact van Covid-19 is kleiner geweest en er is sprake geweest van een indexering van tarieven ten opzichte van 2021. Daarnaast is sprake geweest van de invoering van het Zorgprestatie-model, waardoor de bruto-omzet voor bepaalde settings is toegenomen, maar waarbij rekening wordt gehouden met een mogelijke negatieve bijstelling. Per saldo is er (na verwerking van de mutatie op de voorziening) sprake geweest van een opbrengsttoename voor de opbrengsten zorgverzekeringswet van 2,2%.

Onder de Opbrengsten zorgverzekeringswet was in 2020 begrepen een Continuïteitsbijdrage op basis van de Specifieke continuïteitsbijdrage- en meerkostenregeling ggz 2019/2020 voor de onderdelen 'Regulier proces' en 'Meerkostenregeling 2020'. In de jaarrekening 2022 is deze continuïteitsbijdrage bijgesteld voor EUR 291.537 (voordelig), als bijstelling op de in 2020 opgenomen bate. Daarnaast is in 2022 sprake van een bate uit hoofde van een toegekende vergoeding meerkosten 2021 van EUR 13.686. In het jaar 2021 is er geen resultaat in relatie tot de Continuïteitsbijdrage gerealiseerd.

De Mutatie voorziening schadelast en materiële controles betreft de correctie op de opbrengsten zorgverzekeraars voor de mutatie voorzieningen schadelast, zelfonderzoek (t/m 2021) en te verwachten materiële controles. In het resultaat over 2021 (positief EUR 607.742) was sprake van een forse vrijval uit hoofde van positieve afrekeningen schadelast. Voor 2022 is enerzijds sprake van verwachte voordelige afrekeningen schadelast en zelfonderzoek t/m 2021. Anderzijds zijn voorzieningen getroffen voor te verwachten aanpassingen op de gefactureerde te factureren opbrengsten ZVW gerelateerd aan de invoering van het Zorgprestatie-model. Per saldo resteert daarmee voor 2022 een negatieve mutatie van deze voorziening voor EUR 1.228.404.

13.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten WLZ	1.393.948	846.182
Totaal	<u>1.393.948</u>	<u>846.182</u>

Toelichting:

Door wijziging in de wetgeving worden een aantal zorgactiviteiten die tot en met 2020 werden gefinancierd uit de Wmo vanaf 2021 gefinancierd vanuit de WLZ (Wet Langdurige Zorg). In 2021 hadden nog niet alle cliënten een WLZ-indicatie en zijn derhalve pas later vanuit de WLZ gefinancierd. Tot die tijd is de zorg voor die cliënten gefinancierd vanuit de WMO.

BATEN

16.3 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	7.828.346	8.357.007
Totaal	<u>7.828.346</u>	<u>8.357.007</u>

Toelichting:

De baten forensische zorg zijn in 2022 met 6,3% gedaald ten opzichte van 2021. Deze daling is een optelsom van een relatief hoog ziekteverzuim bij medewerkers van Novadic-Kentron, corona-uitbraken in de kliniek, een lager aanbod van cliënten vanuit het ministerie, een andere opbrengstenmix als gevolg van de invoering van het Zorgprestatie model (inclusief een ingecalculerde negatieve afrekening transitieprestatie 2022). Per saldo nam de gemiddelde bedbezetting af met 2,8% ten opzichte van 2021 (wel gecompenseerd door hogere tarieven) en daalden de ambulante opbrengsten met 13%.

14. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	460.678	143.456
Totaal	<u>460.678</u>	<u>143.456</u>

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet zijn in 2022 met name toegenomen door een hoger aantal klinische cliënten ten opzichte van 2021.

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten verslavingsreclassering	9.458.733	9.239.744
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	8.248.066	8.418.189
Opbrengsten Wmo (beschermde wonen)	2.067.635	2.113.556
Opleidingssubsidies	1.028.054	923.223
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.684.872	1.612.211
Opbrengsten detacheringen	4.177.689	4.230.007
Eigen bijdrage cliënten	32.958	44.026
Overige opbrengsten	783.034	774.001
Totaal	<u>27.481.039</u>	<u>27.354.958</u>

Toelichting:

De Opbrengsten verslavingsreclassering zijn stabiel ten opzichte van 2021; het volume aan activiteiten lag op het niveau van 2021. De toename betreft is nagenoeg geheel toerekenbaar aan een indexering van de tarieven.

De onder deze jaarrekeningpost opgenomen subsidies zijn per saldo nagenoeg ongewijzigd ten opzichte van 2021. In deze subsidies zijn ook opgenomen subsidies van de GGD en loonkostensubsidies. De in 2021 ontvangen subsidie zorgbonus is in dat jaar opgenomen en toegelicht onder de Andere personeelskosten, opgenomen onder de Algemene kosten.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Er is geen sprake van incidentele opbrengsten in 2022 (en 2021).

LASTEN

17. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	3.508.626	3.705.600
Inhuur derden onderaanneming	337.964	0
Totaal	<u>3.846.590</u>	<u>3.705.600</u>

18. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	42.308.240	41.541.925
Sociale lasten	6.896.400	6.317.589
Pensioenpremies	4.124.045	3.754.401
Totaal personeelskosten	<u>53.328.684</u>	<u>51.613.914</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Activiteiten Stichting Novadic-Kentron	766	750
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>766</u>	<u>750</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De loonkosten Personeel in loondienst (lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten) nemen met name toe als gevolg van een uitbreiding van de personele bezetting (+1,7%) en reguliere salarisstijgingen (+3,7%, waaronder algemene cao-verhoging, eenmalige uitkering en doorgroei in salarisschalen), hogere sociale lasten door hoger ww-premies en hogere pensioenpremies. Daar staat tegenover een daling van personeelskosten als gevolg van een vrijval mutatie vakantiedagen (2021: dotatie), een hoger bedrag ontvangen uitkeringen UWV. Per saldi is daarmee sprake geweest van een toename van de personele lasten ten opzichte van 2021 met 3,3%.

Ultimo 2022 (en 2021) is geen personeel werkzaam buiten Nederland.

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa		
Afschrijvingen	1.800.489	1.749.551
Boekverlies materiële vaste activa	22.304	79.207
Totaal afschrijvingen	<u>1.822.793</u>	<u>1.828.757</u>

Toelichting:

De toename van de afschrijvingen is met name een gevolg van hogere investeringen in 2021 en 2022 ten opzichte van voorgaande jaren.

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.862.169	2.221.421
Algemene kosten		
Andere personeelskosten	2.354.086	2.628.108
Overige algemene kosten	5.027.435	4.891.133
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.411.694	1.353.493
Onderhoud en energiekosten	1.144.824	1.092.124
Huur en leasing	1.811.532	1.749.125
Dotaties en vrijval voorzieningen (inclusief mutaties personele voorzieningen)	49.060	595.325
Totaal overige bedrijfskosten	<u>14.660.801</u>	<u>14.530.729</u>

Toelichting:

Onder de Andere personeelskosten is in 2021 begrepen de doorbetaling van de zorgbonussen (Regelingen Ministerie van VWS) die in 2021 als subsidie is ontvangen en in 2021 zijn uitbetaald. Deze is als volgt verwerkt:

	2022	2021
	€	€
Subsidie op basis van Subsidieregeling bonus Zorgprofessionals COVID-19	0	235.699
Af: aan personeel in loondienst en personeel niet in loondienst toegekende zorgbonus	0	-235.699
	0	0
Overige andere personeelskosten	<u>2.354.086</u>	<u>2.628.108</u>
	<u>2.354.086</u>	<u>2.628.108</u>

De verplichting inzake de uit te betalen zorgbonus 2021 was ultimo 2021 in de balans opgenomen onder de kortlopende schulden. Dat geldt ook voor de niet ingezette en daarmee terug te betalen subsidie. Beide schulden zijn in 2022 afgewikkeld.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Rentebaten	-17	-12
Rente-aanpassing voorzieningen	-189.000	0
Subtotaal financiële baten	<u>-189.017</u>	<u>-12</u>
Rentelasten	771.163	785.844
Rentelasten groepsmaatschappijen	40.000	40.000
Subtotaal financiële lasten	<u>811.163</u>	<u>825.844</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>622.146</u>	<u>825.832</u>

Toelichting:

De rente-aanpassing voorzieningen is een gevolg van de toename van de renteontwikkeling in 2022. De hogere marktrente heeft tot gevolg van het contant maken van de voorziening jubilea leidt tot een voordelige renteaanpassing van EUR 189.000. In de rentelasten zijn begrepen de rentelasten langlopende leningen en de bereidstellingsprovisie voor de rekening-courantfaciliteit.

LASTEN

22. Aandeel in het resultaat van niet-geconsolideerde ondernemingen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	0	-16.147
Resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	-15.722	186.153
Totaal	<u>-15.722</u>	<u>170.006</u>

Toelichting:

De deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep is per 1 januari 2022 beëindigd en in 2022 financieel afgewikkeld tegen de boekwaarde van de deelneming ultimo 2022. De VOF Woonvoorziening Den Bosch is in 2022 een nieuwe activiteit gestart, waarbij sprake is van niet gedekte aanloopkosten. Daarnaast is in 2022 sprake van lagere subsidiebijdragen bij de vanuit 2021 doorlopende activiteiten.

23. Bijzondere posten in het resultaat

In 2022 is geen sprake geweest van die posten die onder deze rubriek gekwalificeerd moeten worden.

24. Honoraria accountant

	Deloitte	Overig netwerk	Totaal
	€	€	€
2022			
1 Controle van de jaarrekening	109.280	0	109.280
2 Overige controlewerkzaamheden	75.872	0	75.872
3 Fiscale advisering	0	0	0
4 Niet-controlediensten	4.291	0	4.291
Totaal honoraria accountant	<u>189.443</u>	<u>0</u>	<u>189.443</u>
	€	€	€
2021			
1 Controle van de jaarrekening	121.537	0	121.537
2 Overige controlewerkzaamheden	102.495	0	102.495
3 Fiscale advisering	0	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>224.032</u>	<u>0</u>	<u>224.032</u>

25. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder paragraaf 1.1.10.

1.1.10 WNT-VERANTWOORDING 2022 STICHTING NOVADIC-KENTRON

De WNT is van toepassing op Stichting Novadic-Kentron. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 EUR 216.000. Dit betreft het bezoldigingsmaximum onderdeel 5 Zorg- en jeugdhulp; Klasse V. Door de Raad van Toezicht is het aantal punten bij de klasse-indeling bepaald op 12.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	G.J.W.C.M. Tibosch	S. Wijnbergh
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur*	Lid RvB (tot 30-09-2021) *
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/03
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6	Van 01/01 - 20/02: 1,0 fte Vanaf 21/02 - 31/03: 0,6 fte
Dienstbetrekking?	nee	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.600	33.609
Beloningen betaalbaar op termijn	-	2.325
<i>Subtotaal</i>	<i>129.600</i>	<i>35.934</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	129.600	36.785
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Bezoldiging	129.600	35.934
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 2021		
bedragen x € 1	G.J.W.C.M. Tibosch	S. Wijnbergh
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur*	Lid RvB (tot 30-09-2021) *
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/09 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,4	1,0
Dienstbetrekking?	nee	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	26.559	180.954
Beloningen betaalbaar op termijn	0	12.755
<i>Subtotaal</i>	<i>26.559</i>	<i>193.709</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.867	209.000
Bezoldiging	26.559	193.709

* De heer Tibosch is voor geheel 2020 en 2021 werkzaam geweest als voorzitter van de Raad van Bestuur. Voor de periode 01/08-31/08-2020 is dat geweest in dienstbetrekking van de stichting. Voor de periode 01/09-2020 - 31/12-2021 is dat geweest in de vorm van een detachering. In de WNT-verantwoording zijn de eerste 12 maanden van deze detachering verantwoord in tabel 1b en de daarop volgende maanden in tabel 1a.

* Mevrouw Wijnbergh is tot en met 30 september 2021 lid van de RvB en kwalificeert volledig als topfunctionaris. Zij wordt aangemerkt als topfunctionaris tot uiterlijk 1 oktober 2025 in verband met haar functie van lid RvB op grond van artikel 1.1 lid b onderdeel 6 WNT. Vanaf 11 oktober 2021 tot en met 31 maart 2022 is zij door Novadic Kentron (voor 0,6 fte) gedetacheerd naar Winnock Zorg B.V. als directeur. Voor de overige 0,4 fte heeft zij resterende verlofrechten opgenomen en is daarna (vanaf 21 januari 2022 tot 31 maart 2022) vrijgesteld van werk.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode t/m 12 maand van de functievervulling.

Gegevens 2021 *	
bedragen x € 1	G.J.W.C.M. Tibosch
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Kalenderjaar	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar	01/01 - 31/08
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	0,4
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	376
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	199,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand	67.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 8 (8 mnd 2021)	67.200
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	53.117
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	53.117
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	53.117
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.

* Tabel 1b is voor 2022 niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	B.F. Kuijpers	R.A.E. van Damme	P.G.H. Löwik
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 12/05	01/01 – 12/05	01/01 – 12/05
Bezoldiging			
Bezoldiging	5.484	4.570	4.567
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.717	7.812	7.812
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	5.484	4.570	4.567
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022 (vervolg)			
bedragen x € 1	T.A.M. van den Ende	E.H.Th.M. Nijpels	E.J.J. Schenk
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	12/05 – 31/12	12/05 – 08/11	12/05 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	14.388	8.922	9.554
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.772	10.711	13.848
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	14.388	8.922	9.554
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022 (vervolg)		
bedragen x € 1	K.O.P. de Korte	I. Schillevoort
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	07/10 – 31/12	07/10 – 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	3.563	3.563
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	5.089	5.089
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	3.563	3.563
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.

De voor 2022 opgenomen bedragen voor bezoldiging betreft de feitelijk in 2022 door de functionarissen gedeclareerde bedragen exclusief reis- en verblijfkosten en (indien gedeclareerd) exclusief btw, behalve voor K. de Korte en I. Schillevoort. Hun bezoldiging zal in 2023 worden uitbetaald. In het bedrag van de bezoldiging van E.H.Th.M. Nijpels is begrepen € 1.548 wegens door hem over de bezoldiging gedeclareerde btw.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	B.F. Kuijpers	R.A.E. van Damme	P.G.H. Löwik
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.000	12.500	12.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	15.000	12.500	12.500
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Tabel 1d Topfunctionaris met een totale bezoldiging van minder dan EUR 1.800.

Gegevens 2022 *	
bedragen x € 1	
Naam topfunctionaris	Functie
P. van Maris	Bestuurder
B.W.M. Tomassen	Bestuurder
H.P. Zijlstra	Bestuurder

* Voor het jaar 2021 is deze tabel niet van toepassing en derhalve ook niet uitgewerkt.

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Tabel 2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	S. Wijnbergh
Functiegegevens	Voormalig lid RvB
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Lid RvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0 fte
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	48.222
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband ⁴	48.222
Waarvan betaald in 2022	48.222
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

1.1.11 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van toezicht van de Stichting Novadic-Kentron heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2023.

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum waar in het kader van de jaarverslaggeving op deze plaats melding van gemaakt dient te worden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur:

Network Holdco B.V.
Bestuurder

Vertegenwoordigd door:

G.J.W.C.M. Tibosch 23-mei-23

P. van Maris 23-mei-23

H.P. Zijlstra 23-mei-23

B.W.M. Tomassen 23-mei-23

Raad van Toezicht:

T.A.M. van den Ende 23-mei-23

E.J.J. Schenk 23-mei-23

K.O.P. de Korte 23-mei-23

I. Schillevoort 23-mei-23

R.F.H. Wiesman 23-mei-23

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In artikel 22 lid 9 van de statuten is ten aanzien van de resultaatbestemming het volgende opgenomen:

De uit de Jaarrekening blijkende positieve resultaten zullen worden aangewend voor de verwezenlijking van het doel van de Stichting zoals bedoeld in artikel 4, dan wel worden aangewend ten bate van (i) een lichaam waarop de vrijstelling van artikel 5, eerste lid, onderdeel c, Wet op de vennootschapsbelasting 1969 of een daarvoor in de plaats tredende bepaling van toepassing is of (ii) een algemeen maatschappelijk belang.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Novadic-Kentron heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht en raad van bestuur van Stichting Novadic-Kentron

Verklaring over de in deze jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2022 (hierna: jaarrekening) van Stichting Novadic-Kentron te Vught gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Novadic-Kentron op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojWMG).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2022.
2. De resultatenrekening over 2022.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

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

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusie.

2305E1D95C/DD/1

Controle-aanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de stichting en haar omgeving, in de componenten van het interne-beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces, de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en waarop het interne-beheersingssysteem monitort, en de wijze waarop de raad van toezicht het toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij verwijzen naar de paragrafen "Bedrijfsvoering en financiën in 2022" en "Risico's en onzekerheden" van het bestuursverslag, waarin het bestuur zijn risicoanalyse heeft opgenomen. Wij constateren dat het bestuur gedurende 2022 niet beschikt over een geformaliseerde frauderisicoanalyse. De organisatie werkt momenteel aan het formaliseren van een risicoanalyse en heeft de eerste stappen gezet in het inbedden van een meer gestructureerd risicomangementproces.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne-beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd, evenals bijvoorbeeld de gedragscode, de klokkenluidersregeling en de incidenten- en klachtenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij dit noodzakelijk achtten, de werking getoetst van de interne-beheersmaatregelen die zijn gericht op het mitigeren van frauderisico's. Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa, het onrechtmatig declareren/factureren van zorgprestaties, en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van een risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Op basis van deze werkzaamheden en het in de controlestandaarden veronderstelde risico, hebben wij een frauderisico geïdentificeerd met betrekking tot het doorbreken van interne-beheersingsmaatregelen door het management. Onze controlewerkzaamheden ten aanzien van dit frauderisico zijn gericht op een evaluatie van de opzet en op de implementatie van de relevante interne-beheersingsmaatregelen om dit risico te beperken. Daarnaast zijn door ons de volgende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd, gericht op het risico van het doorbreken van interne-beheersingsmaatregelen door het management:

- Het toetsen of de specifieke journaalboekingen en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het evalueren van de oordeelsvorming en veronderstellingen van het management bij het maken van de in de jaarrekening opgenomen schattingen, zoals voorzieningen en de waardering van de materiële vaste activa.
- Het beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van Stichting Novadic-Kentron.

In onze controle bouwen wij een element van onvoorspelbaarheid in. Ook hebben wij de uitkomsten van andere controlewerkzaamheden beoordeeld, en is door ons overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing vormen voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving. Wij hebben kennisgenomen van de beschikbare informatie en hebben om inlichtingen gevraagd het bestuur, het management en de raad van toezicht. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controle-aanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de stichting, door inlichtingen in te winnen bij het management en de raad van bestuur en via het lezen van notulen. Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, daarbij rekening houdend met het gegeven dat het effect van niet-naleving van de wet- en regelgeving aanzienlijk kan variëren, wet- en regelgeving overwogen inzake het belastingrecht, de Wet normering topinkomens en de regelgeving voor financiële verslaggeving, en is deze in het kader van de vereisten vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG aangemerkt als wet- en regelgeving met een directe invloed op de jaarrekening.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen over het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de jaarrekening. Daarnaast is de stichting onderworpen aan overige wet- en regelgeving, waarbij de gevolgen van niet-naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de jaarrekening, bijvoorbeeld vanwege boetes of rechtszaken. Ten aanzien van deze wet- en regelgeving die geen direct effect heeft op het vaststellen van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening, zijn onze werkzaamheden beperkter.

Naleving van wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van de stichting, voor de mogelijkheid van de stichting om haar activiteiten voort te zetten, dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijvoorbeeld het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit, of het naleven van regelgeving betreffende het milieu); niet-naleving van dergelijke wet- en regelgeving kan daarom een van materieel belang zijnde invloed hebben op de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheid is beperkt tot het uitvoeren van gespecificeerde controlewerkzaamheden ter bevordering van het identificeren van niet-naleving van wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de jaarrekening. Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de jaarrekening, zijn beperkt tot:

- Het vragen of het bestuur en het management en, in voorkomende gevallen, de raad van toezicht of de stichting dergelijke wet- en regelgeving naleeft.
- Het inspecteren van de eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichthoudende instanties (zoals de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd).

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens van) de niet-naleving van wet- en regelgeving.

Ten slotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen waarin is vermeld dat alle bekende gevallen van niet-naleving of van vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving ons ter kennis zijn gebracht.

Controle-aanpak continuïteit

Onze verantwoordelijkheden, evenals de verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht, met betrekking tot de continuïteitsveronderstelling worden beschreven in het hoofdstuk "Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening".

Tijdens het vervullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij diverse werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het evalueren van de beoordeling door het bestuur van het vermogen van Stichting Novadic-Kentron om haar continuïteit te handhaven en het nagaan of deze analyse alle relevante informatie bevat waar wij als gevolg van de controle kennis van hebben.
- Het bestuur bevragen op de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten in de continuïteitsrisicoanalyse en het nagaan of het bestuur significante continuïteitsrisico's heeft geïdentificeerd.
- Het analyseren van de financiële positie ultimo boekjaar en ten opzichte van vorig jaar op indicatoren die kunnen duiden op significante continuïteitsrisico's. De financiële ratio's van de stichting, zoals deze zijn opgenomen in de paragraaf "Bedrijfsvoering en financiën in 2022" van het bestuursverslag, vormen een belangrijk onderdeel van deze analyse.
- Het evalueren van de begrote operationele resultaten en de daaraan gerelateerde cashflows ten opzichte van het afgelopen jaar, ontwikkelingen in de zorgsector en onze kennis naar aanleiding van de controle.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van significante continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsanalyse.

Op basis van deze procedures hebben wij geen rapporteerbare bevindingen te melden met betrekking tot het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in deze jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving andere informatie, die bestaat uit:

- Het bestuursverslag
- Het verslag van de raad van toezicht
- De overige gegevens

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de RojWMG is vereist.

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RojWMG. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Wij bevestigen aan dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Breda, 23 mei 2023

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.C.G. Vervoort RA