



Jaarverslaggeving 2023
Stichting Novadic-Kentron

Vught, 23 mei 2024

Jaarverslaggeving 2023

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Bestuursverslag 2023	3
Verslag Raad van Toezicht 2023	12
1.1 Jaarrekening 2023	16
1.1.1 Balans per 31 december 2023	17
1.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023	18
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	19
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de jaarrekening	20
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	28
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	35
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	36
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	37
1.1.9 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	38
1.1.10 WNT-verantwoording 2023	43
1.1.11 Vaststelling en goedkeuring	46
1.2 Overige gegevens	48
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	49
1.2.2 Nevenvestigingen	49
1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	50



Bestuursverslag 2023
Stichting Novadic-Kentron

Organisatie

Novadic-Kentron (NK) is Brabant-breed dé expert op het gebied van verslavingszorg. Dit danken we onder andere aan onze sterke regionale aanwezigheid en de deskundigheid van onze ruim 900 medewerkers. Cliënten die we kortdurend of voor langere tijd behandelen en begeleiden in en naar herstel weten ons goed te vinden. Dat geldt ook voor samenwerkingspartners, (door)verwijzers en bovenregionale partijen. Deze gezonde basis is het resultaat van hard werken, het leveren van uitstekende zorg en innovatief zijn op het vlak van onderzoek en behandelmethodieken. Tegelijkertijd beperkt het eenzijdige beeld van verslavingsbehandelaar ons. Het neemt grotendeels de mogelijkheden weg om onze bijdrage te leveren als specialist in advies, preventie, vroegsignalering en veiligheid. Ook in het natraject van een verslavingsbehandeling willen we onze rol zichtbaarder maken en verder kunnen uitbouwen.

De kern van onze strategie voor de komende jaren:

Novadic-Kentron verbreedt zich als specialist in verslavingskunde naar toonaangevend gezondheid-, kennis- en samenwerkingspartner in alle levensfasen van onze doelgroepen.

We hanteren de volgende uitgangspunten:

- De inwoner van ons werkgebied c.q. onze cliënt is in regie
- We streven waar mogelijk naar netwerkzorg
- We betrekken naasten en hun steunsysteem

Kiezen met het hoofd

De beweging die we inzetten is mede ingegeven door een veranderende samenleving en landelijke bewegingen zoals IZA, GALA, HAJ. Ook de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt spelen mee. Ons doel is de zorg voor de toekomst goed, toegankelijk en betaalbaar te houden. Dit vraagt een andere manier van denken en werken en daarom maken we een beweging van zorg in nauwe zin naar gezondheid en preventie in brede zin. Wij vinden het belangrijk om hierover het brede maatschappelijk gesprek te voeren. We zien immers dat de verslavingsproblematiek niet minder wordt. Middelenafhankelijkheid neemt op steeds jongere leeftijd toe, waardoor ook de noodzaak tot preventie en vroegsignalering en interventie toeneemt. We constateren dat zorg en veiligheid van cliënten, burgers en de omgeving steeds vaker hand in hand gaan. Dit vraagt om een integrale aanpak en om een andere manier van samenwerken.

Kiezen met het hart

Er zijn voldoende rationale argumenten om te kiezen voor een koerswijziging. Maar ook het vasthouden aan de wensen en behoeften van onze cliënten blijft voor ons van groot belang. Wij willen de juiste interventie leveren, op het juiste moment in de levens van onze provinciegenoten. Of ze nu 12 of 112 zijn, of ze nu wonen in West- of Oost-Brabant. Zij zijn daarbij zelf initiatiefnemer (eigen regie) en gemotiveerd door vragen als 'wie ben ik?', 'wat wil ik?' en 'wat heb ik nodig?'. Wij willen een betrokken, transparante en lerende werkgever zijn voor onze medewerkers en hen ondersteunen in hun eigen ontwikkeling. Fijn behandeld staat voor cliënten én medewerkers altijd hoog in het vaandel. Digitalisering van onze processen om het werk efficiënter en effectiever te maken, maar vooral ook om cliënten op een andere, toegankelijker wijze te kunnen ondersteunen, is tevens een speerpunt voor de komende jaren.

De balans tussen preventie, behandeling en nazorg.

We constateren dat we een sterke positie hebben als professionele behandelaar van verslaving gerelateerde vraagstukken. Vanuit die positie kunnen we onze dienstverlening op een geloofwaardige manier verbreden naar een integraal aanbod, al dan niet in samenhang met netwerkpartners, aansluitend op alle levensfasen van onze doelgroepen. Onze strategie steunt inhoudelijk op drie pijlers:

1. Specialist in advies, preventie en vroegsignalering en interventie:

Voorkomen van problematische uitkomsten bij aan middelen en (gedrags)verslaving-gerelateerde (gezondheid)vraagstukken en zo vroeg mogelijk interveniëren.

- Van zorg naar gezondheid.
- Omkering: voorkomen in plaats van genezen.
- Stimuleren en mogelijk maken van een fysiek en mentaal gezond leven (schulden, complexiteit samenleving, wonen etc.).

- Aansluiting bij bedrijfsgezondheid als vindplaats, regionalisering.
- Vindplaats huisartsen/gezondheidscentra (POH-leefstijl en verslaving).
- Vindplaats 2e lijn.

2. Specialist in verslavingskunde, -behandeling en -begeleiding:

Wetenschappelijk onderbouwde (excellente) diagnostiek, behandeling en begeleiding. Zo kort als mogelijk, zo intensief als nodig (ambulant, digitaal en/of klinisch) met een herstelgerichte benadering en inbreng van cliënt, professionals, ervaringsdeskundigen en naasten.

- Detox, diagnostiek, behandeling en begeleiding.
- Consultatie, opleiding, (co-)behandeling, ambulant, poliklinisch, outreachend klinisch.
- Enkelvoudige vraagstelling (digitaal + kortdurende behandeling (max 10 sessies)).
- Meervoudige vraagstelling (co-morbiditeit).

3. Specialist in langdurig herstel (wonen / herstelondersteuning / veiligheid / palliatief):

- Langdurige vraagstelling (alle leefgebieden).
- Behandelen en begeleiden van cliënten die intensievere en forensische zorg nodig hebben, waarbij we nauw samenwerken met justitiële partners binnen een gedwongen kader met begeleiding van de verslavingsreclassering.
- Uitbreiden van hostels/ drooghuizen (i.s.m. partners) en het bieden van begeleid wonen om een veilige omgeving te creëren voor cliënten in langdurig herstel.

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. Daarnaast vindt u ons op nog 13 locaties in Noord-Brabant.

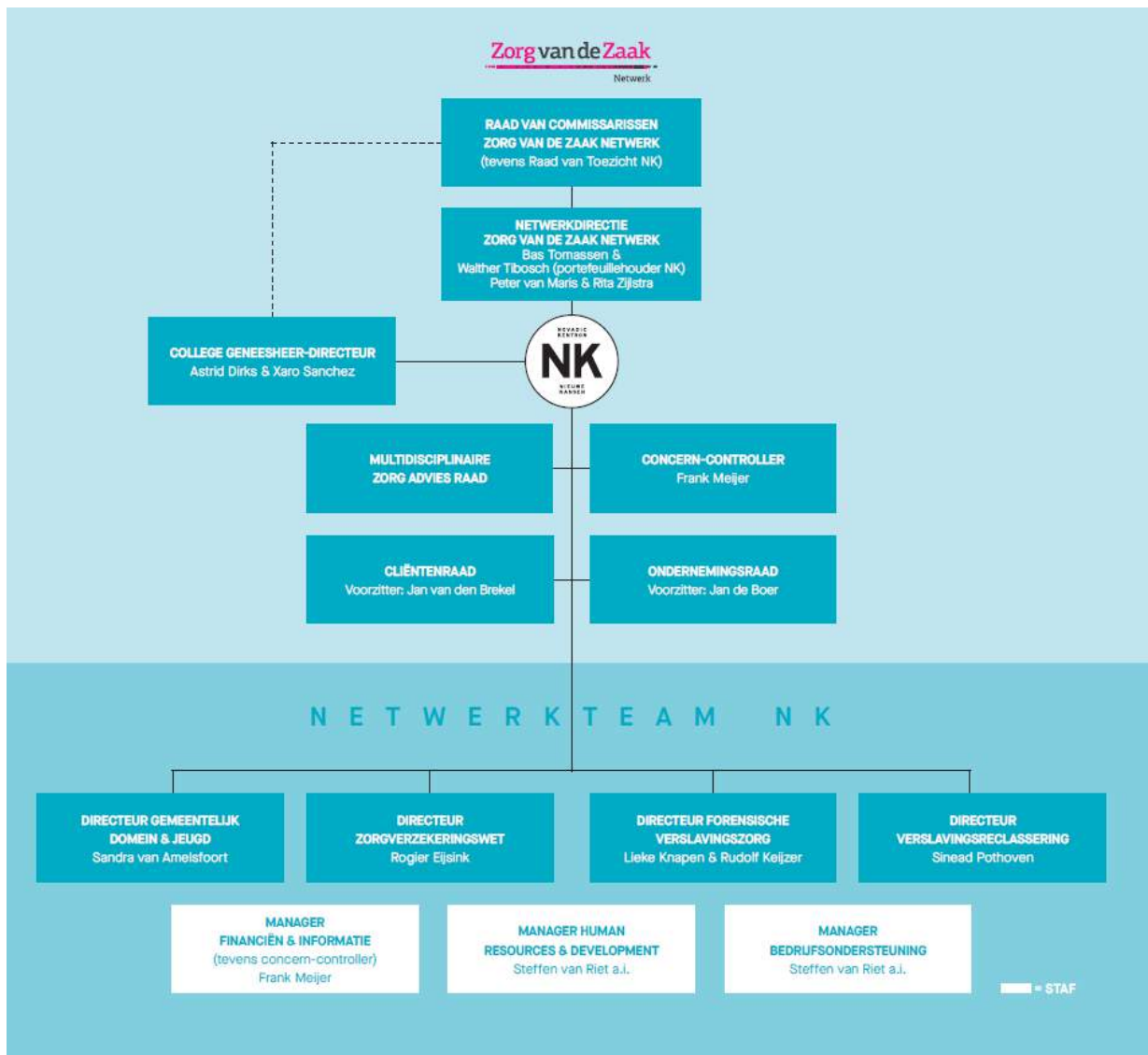
Novadic-Kentron is een stichting met een eigen Raad van Bestuur en Raad van Toezicht. De Raad van Bestuur legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht en is eindverantwoordelijk voor de zorgorganisatie. De Raad van Bestuur is het aanspreekpunt voor de Ondernemingsraad, de Cliëntenraad en de Multidisciplinaire Zorg AdviesRaad. Overleg met de Cliëntenraad en de Ondernemingsraad wordt ingevuld door Raad van Bestuur en directieteam waarmee zowel strategische als tactisch-operationele onderwerpen afgedekt worden. Het overleg met genoemde organen is goed, plezierig en constructief. NK voldoet aan de uitgangspunten van de Governance Code Zorg 2022. NK heeft een samenwerkingsovereenkomst met het netwerk van Zorg van de Zaak Network 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 Network in handen van investeringsmaatschappij Parcom.

Ultimo 2023 wordt de Raad van Bestuur gevormd door de netwerkdirectie van Zorg van de Zaak (dhr. G.J.W.C.M. Tibosch, dhr. B. Thomassen, mevr. H.P. Zijlstra en dhr. P. van Maris). De Raad van Toezicht bestaat ultimo 2023 uit mevr. T.A.M. van den Ende (voorzitter, lid remuneratie en adviescommissie), dhr. E.J.J. Schenk (voorzitter auditcommissie, voorzitter remuneratie en adviescommissie), mevr. K.O.P. de Korte (lid commissie kwaliteit & veiligheid), dhr. I. Schillevoort (voorzitter commissie kwaliteit & veiligheid) en dhr. R.F.H. Wiesman (lid auditcommissie). Eerste aanspreekpunt vanuit de Raad van Bestuur naar het directieteam is de heer Tibosch. Het directieteam van NK bestaat uit de directeuren van de business units, de directeur ondersteunende diensten en de concerncontroller.

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, goed behandelde cliënten, betrokken medewerkers en een gezonde bedrijfsvoering. De zorgteams overleggen effectief en efficiënt om hun ambities en KPI's te verwezenlijken.

Schematisch:



NK kent in 2023 vier resultaat verantwoordelijke eenheden (RVE) en de afdeling ondersteunende diensten. De vier RVE's 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. Met ingang van 1 januari 2024 zijn de RVE's Forensische Verslavingszorg en Verslavingsreclassering onder een éénhoofdige leiding geplaatst (Veiligheidsdomein) om de samenwerking hierbinnen te optimaliseren.

Gemiddeld waren er in 2023 758 fte aan medewerkers in dienst. Eind 2023 waren er 1.005 medewerkers in dienst, omgerekend 772,0 fte.

Het verzuim daalde licht naar 6,6% (2022: 7,1%). De meldingsfrequentie bedroeg 1,27 (1,51 in 2022).

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

Bedrijfsvoering en financiën in 2023

Boekjaar 2023 was voor Novadic-Kentron een uitdagend jaar. Na de invoering van het Zorgprestatie-model (ZPM) in 2022 werd dit jaar de doorwerking en de uitkomst van het nieuwe model beter zichtbaar. Dat betekende dat de organisatie in het boekjaar veel aandacht heeft besteed aan de verbetering van de productiviteit, zowel aan de kant van de verzekerde zorg als aan de kant van de forensische zorg. Door het gedaalde aantal forensische cliënten werd besloten om twee forensische klinieken samen te voegen zodat beter kan worden ingespeeld op de fluctuaties in het aanbod. Tevens werd gedurende het boekjaar de eerder afgesproken cao GGZ opengebroken omdat de eerder gemaakte afspraken niet meer aansloten bij de inflatieontwikkelingen en de teruglopende koopkracht van onze medewerkers.

Boekjaar 2023 was voor NK geen gemakkelijk jaar. Het uiteindelijk resultaat bleef achter t.o.v. de begroting en was uiteindelijk licht negatief. Het teleurstellende resultaat werd voornamelijk veroorzaakt door twee aspecten, namelijk enerzijds de effecten van het openbreken van de lopende cao voor de GGZ tijdens het boekjaar en anderzijds het teleurstellende resultaat voor de activiteiten van Forensische Verslavingskunde door afnemende klinische vraag.

Door de oorlog in Oekraïne en de daarmee gepaard gaande stijging van de energieprijzen is de inflatie sinds begin 2022 fors toegenomen. In de in 2021 afgesloten cao voor de GGZ, die loopt tot 2025, was daarmee geen rekening gehouden. In juni van dit verslagjaar is de branchevereniging GGZ akkoord gegaan met aanvullende afspraken bovenop de lopende cao hetgeen resulteerde in een additionele loonstijging van 5% per 1 november 2023. Deze, voor onze medewerkers belangrijke, aanpassing heeft voor NK tot fors hogere kosten geleid die maar zeer beperkt konden worden gedekt uit de OVA ruimte in de tarieven van de met de zorgverzekeraars afgesproken contracten.

Een tweede negatief effect op de resultaten van 2023 werd veroorzaakt door de achterblijvende instroom van cliënten met een forensisch profiel. Hoewel de verwachting was dat juist na de afgenomen instroom als gevolg van de corona pandemie de intake weer zou groeien bleek dat in 2023 niet zo te zijn; in tegendeel, de instroom nam af en NK werd genoodzaakt om de klinische capaciteit in 2023 fors omlaag te brengen door o.a. twee klinieken samen te voegen. Daarmee zijn de belangrijkste redenen voor het tegenvallende resultaat in 2023 benoemd.

Er zijn natuurlijk ook positieve zaken over 2023 te melden. Zo ontving NK in maart 2023 officieel het keurmerk TopGGz voor de kliniek NK Vught detox, diagnostiek en behandeling. Deze erkenning onderstreept dat de kliniek hoog specialistische zorg en innovatieve behandelingen biedt, gecombineerd met wetenschappelijk onderzoek en kennisoverdracht. Verder is de verbouwing van de locatie op de Rompertsebaan in Den Bosch in juni 2023 gestart. De verbouwing binnenshuis is in het verslagjaar gerealiseerd. Daarbij is een optimalisatieslag voor de m²'s gerealiseerd, alle ruimtes zijn voorzien van nieuwe vloerbedekking, raamdecoratie, schilderwerk, luchtbehandeling en de brandmeldinstallaties zijn vernieuwd. Een deel van de renovatie (buiten) wordt nog in 2024 afgerond. Daarmee is het achterstallig onderhoud van deze locatie, de verbetering van duurzaamheid en actualisatie naar huidige zorgstandaarden gerealiseerd. Verder werd in 2023 de ROM-applicatie Bergop met succes in gebruik genomen; hiermee worden de mogelijkheden om de resultaten van onze zorgtrajecten te kunnen meten en analyseren verbeterd.

Overige belangrijke ontwikkelingen in 2023

ZPM

De invoering van het ZPM ter vervanging van de DBC systematiek zorgde in 2022 voor veel aandacht ten aanzien van de conversie, de productiviteit en de registratie van directe tijd. In 2023 kwam de aandacht te liggen op de finetuning en analyse van de gevolgen hiervan. Dat leidde er toe dat er in het tweede halfjaar extra aandacht moest worden gegeven aan het verbeteren van de productiviteit van onze zorgverleners. Daarnaast lag de focus op de liquiditeitsontwikkeling die als gevolg van het nieuwe systeem te maken kreeg met een duidelijk seizoen patroon in het eerste halfjaar, door de nieuwe wijze van factureren.

Samenwerking met het netwerk Zorg van de Zaak

Novadic-Kentron heeft sinds 2019 een samenwerkingsovereenkomst met Zorg van de Zaak. Het Zorg van de Zaak netwerk is een netwerk van bedrijven op het gebied van bedrijfszorg, leefstijlzorg en medische zorg.

In het kader van de samenwerking met het Zorg van de Zaak netwerk is in 2023 onderzocht welke synergie de afgelopen jaren tot stand is gebracht en/of welke nog tot stand is te brengen. Eveneens is onderzocht of NK zelfstandig en duurzaam als stichting zonder samenwerkingsovereenkomst met ZvdZ netwerk verder kan. Deze onderzoeken hebben geresulteerd in een voorgenomen besluit van de netwerkdirectie / bestuur NK, RvT, RvC om de samenwerkingsovereenkomst te beëindigen omdat de toegevoegde waarde beperkt is op dit moment. De samenwerkingsovereenkomst heeft haar waarde gehad in het verleden o.a. bij het wegwerken van claims op NK van zorgverzekeraars. De inhoudelijke synergie en integratie in het netwerk ZvdZ is niet of nauwelijks tot stand gekomen.

In het kader van de samenwerking met het Zorg van de Zaak netwerk is in 2023 besloten om te onderzoeken wat de samenwerking oplevert en welke voor- en nadelen de samenwerking brengt. Dat heeft er toe geleid dat van beide kanten is geconcludeerd dat de samenwerkingsovereenkomst beëindigd kan worden omdat de doelstellingen uit die overeenkomst óf zijn bereikt en afgerond óf niet meer van toepassing zijn.

Nieuwe Werkplek

In 2023 is de uitvoering van het automatiseringsproject nieuwe (moderne) werkplek gestart, gericht op werken met Microsoft 365 en Teams. Hiermee wordt het werken voor onze medewerkers beter gefaciliteerd en wordt de beveiliging van ons netwerk verbeterd. De implementatie was voorzien per einde 2023 maar moest worden uitgesteld tot voorjaar 2024.

Beveiliging van cliëntgegevens

Als zorgorganisatie verwerkt Novadic-Kentron een groot aantal persoonsgegevens, niet alleen van cliënten maar ook van medewerkers. Aan de bescherming van die persoonsgegevens geeft NK de hoogste prioriteit. Op grond van de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) moet NK ook aantoonbaar voldoen aan de voorwaarden van de AVG. Dit betekent dat NK in ieder geval aan het privacy volwassenheidsniveau 3, "Vastgesteld", moet voldoen. De functionaris gegevensbescherming (FG) heeft geconstateerd dat NK in 2023 een aanzienlijke vooruitgang heeft geboekt op het gebied van de bescherming van de privacy en daarvoor een aantal nieuwe procedures en documentatie heeft opgezet en vastgesteld. Zo heeft NK een nieuw privacy beleid geïntroduceerd, en heeft de privacy officer (PO) het informatiebeveiligingsbeleid verder geactualiseerd en het verwerkingsregister bijgewerkt. Naar aanleiding van de toezichtactiviteiten door de FG zal de PO in 2024 momenteel bezig gaan met het opstellen van een de rechten van betrokken procedure (loopt niet helemaal), een beheerprocedure voor het verwerkingsregister, en een procedure voor de monitoring van leveranciers en contracten. Met uitzondering van het thema van de Privacy Baseline ('Bewaren') dat nog concrete aandacht en acties vereist in 2024, zal NK zich op het privacy volwassenheidsniveau 3 bevinden wanneer NK de aanbevelingen van de FG heeft geïmplementeerd. De privacy officer heeft hiervoor een planning opgezet.

Ondanks de aandacht voor de bescherming van de persoonsgegevens, kan het voorkomen dat er een inbreuk op de beveiliging van persoonsgegevens plaatsvindt. Om hiervan te leren worden alle beveiligingsincidenten in onze applicatie VIM gemeld. In 2023 zijn er 22 meldingen van beveiligingsincidenten in VIM gedaan. Dit is een vergelijkbaar aantal aan meldingen, welke in 2022 zijn gedaan. De privacy officer ziet toe op het oppakken van de verbeterpunten naar aanleiding van de beveiligingsincidenten en heeft geconstateerd dat de verbeterpunten in 2023 ook daadwerkelijk zijn opgepakt.

Duurzaamheid

In 2023 zijn er weer kleine en grote stappen genomen op het gebied van duurzaamheid. Kleine initiatieven, zoals het was-ei zijn ingevoerd. Hiermee zijn voor de klinische teams besparingen gerealiseerd in afval en het gebruiksgemak voor de cliënten is erg fijn (duurzaam: herbruikbaar en daarna hervulbaar) en bij onze leverancier van kantoorartikelen kunnen alleen nog duurzame producten besteld worden. Grote stappen zijn gemaakt door het aanbrengen van LED-verlichting in Eindhoven (afgerond), Vught en Breda (locaties worden afgerond in 2024) en door meubels te herstofferen in plaats van af te voeren en te vervangen. Daarnaast zijn wij op de kantoorgedeeltes van Novadic-Kentron gestart met afvalscheiding.

De wettelijke informatieplicht is aangeleverd eind 2023. Er is een milieubeleid en een vervoersbeleid opgesteld. Voor 2024 staan er een aantal belangrijke doelen op de agenda, zoals: het tekenen van de

green deal, het opleiden van een duurzaamheidscoördinator, het aanleveren van de EED en het behalen van het bronzen certificaat.

De medewerker

In 2023 hebben medewerkers zich volop ingezet om optimale zorg- en dienstverlening te leveren. Dat is niet altijd eenvoudig geweest, in een dynamisch speelveld en in een krappe arbeidsmarkt. Daar spreekt een hoop betrokkenheid uit. Die betrokkenheid blijkt ook uit het feit dat maar liefst 75% van onze collega's aan het medewerker tevredenheidsonderzoek deelgenomen heeft.

Naar aanleiding van dit onderzoek zijn teams met hun leidinggevende over de uitkomsten in gesprek gegaan. Over de zaken waar we trots op zijn en de zaken die beter moeten. Ze hebben acties geformuleerd die onder andere in de jaarplannen een plek hebben gekregen. Deze variëren van met workshops over feedback geven en ontvangen tot sessies over de samenwerking binnen en tussen teams. En van het versterken van de digitale vaardigheden en acties ter bevordering van eenheid als NK. Het verhaal van NK helpt daar bij.

Leren en ontwikkelen is belangrijk binnen NK. We hebben volop geïnvesteerd in opleidingen en nieuwe kansen voor collega's. En zijn aan de slag gegaan met de implementatie van een voor NK compleet nieuwe digitale leeromgeving. We zijn aan de slag gegaan met het doorlopend verbeteren van allerlei HR processen met de livegang van een nieuwe module voor werving & selectie als belangrijk resultaat.

Dat NK voor collega's veel meer is dan alleen werken, werd duidelijk tijdens het NK feest. 400 collega's van alle verschillende locaties genoten van een gezellig samenzijn op een mooie locatie.

Onderzoek en ontwikkeling

Novadic-Kentron hecht veel waarde aan wetenschappelijk onderzoek. Het biedt onze 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 wordt al vanaf de oprichting 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 2022 en 2023 werd hard gewerkt aan het behalen van het keurmerk TopGGz. In maart 2023 mochten we de certificaten feestelijk in ontvangst nemen.

In 2023 heeft de focus verder gelegen 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.

Financieel resultaat 2023

Het financieel resultaat over 2023 is licht negatief, +/- € 0,2 mln. en daarmee ca. € 1,3 mln. lager dan in 2022. De bedrijfsopbrengsten namen 3,2% toe ten opzichte van vorig jaar maar de kosten stegen met bijna 5%. De opbrengsten groeiden met name door prijsindexeringen. De opbrengsten van de forensische zorg daalden in 2023 met € 1,3 mln. ten opzichte van 2022 (-/- 17%). Bij de omzet zorgverzekeraars en bij gemeenten was sprake van een beperkte volumedaling.

De toename van de kosten kwam voor een groot deel door de cao stijgingen (+2% per 1 mei en + 5% per 1 november) en door hogere PNIL kosten. In 2023 had NK veel last van de stijging van de energiekosten (als gevolg van doorlopende contracten bleef dat effect in 2022 nog beperkt; in 2023 stegen de energielasten met ruim 25%). Door rentestijgingen stegen de rentebaten op liquiditeiten in 2023 licht ten opzichte van 2022.

Liquiditeit en solvabiliteit

Na de introductie van het ZPM in 2022, en de daaruit volgende vertraging van het facturatieproces, is in 2023 een meer stabiele situatie van de liquiditeitspositie ontstaan. De minimale liquiditeit bleef in 2023 constant ruim boven het als minimaal gedefinieerde liquiditeitsniveau.

De solvabiliteit (eigen vermogen / totaal vermogen x 100%) bleef in 2023 nagenoeg gelijk aan 2022: 25,1% ultimo 2023 tegenover 25,5% ultimo 2022. De DSCR heeft over 2023 1,3 bedragen (2022: 1,9), waarmee wordt voldaan aan de afspraken in de bankconvenanten. Het op basis van de bankconvenanten vereiste EBITDA niveau van € 3,25 mln. werd in 2023 echter niet gerealiseerd. Hiervoor is door de bank in 2024 een waiver afgegeven.

In het verslagjaar werd één lening verlengd na afloop van de rentevast periode. De lening werd tegen een 1%-punt hogere conditie afgesloten.

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

Risicomanagement

NK heeft een systeem voor risicomanagement. In verslagjaar 2023 is, na een eerdere inventarisatie, door het directieteam een beoordeling van de mogelijke risico's gedaan. Daarbij is aandacht gegeven aan de risico's met de hoogste prioriteit en de mogelijkheden tot mitigerende maatregelen. Het risicomanagement zal verder doorgevoerd worden binnen de structuur van de organisatie en het directieteam zal dit periodiek blijven beoordelen.

Overige risico's waarvoor een voorziening is getroffen

Voor risico's en verplichtingen op grond van langdurig ziekteverzuim, levensfasebudget (LFB), het generatiepact en overige personele verplichtingen (jubilea) zijn in de jaarrekening voorzieningen en reserveringen opgenomen op basis van de actuele situatie per ultimo verslagjaar en een inschatting van de toekomstige verplichtingen.

Conform voorgaande jaren zijn daarnaast voorzieningen getroffen op de vorderingen in relatie tot de opbrengsten zorgverzekeringswet en FVZ voor de mogelijke gevolgen van materiële controles en schadelast. Deze voorzieningen zijn in mindering gebracht op de vorderingen op de betreffende partijen.

Risico's en onzekerheden

Verzuim

Het verzuim heeft binnen NK onze voortdurende aandacht. Na de corona jaren is het verzuim gedaald en ook stabiel geworden maar ook in 2023 beoordeelden wij het nog steeds als van een (te) hoog niveau. Ondanks de belemmerende werking van verzuim, zowel op het welzijn van onze medewerkers als op de productiviteit van onze zorgverleners, zijn we tevreden over de manier waarop onze zorgverlening doorgezet kon worden. Voor 2024 streven wij er naar ons verzuimpercentage verder omlaag te brengen.

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

De problematiek met betrekking tot de krapte op de arbeidsmarkt lijkt ook voor NK structureel. GGZ breed blijft sprake van een tekort aan cruciale functies (o.a. verpleegkundigen, regiebehandelaren). Door middel van inspirerend werkgeverschap en opleiden wil NK medewerkers binden en boeien, om zo de groei van PNIL/zzp-ers te temperen. Via alternatieve wervingskanalen probeert NK vacatures zo snel mogelijk te vervullen en zo het risico van productieverlies en wachtlijsten te voorkomen.

Tot slot van deze risicoparagraaf kan in algemene zin gesteld worden dat de risicobereidheid van NK op alle onderscheiden risicogebieden laag is en dat daar waar mogelijk wij maatregelen treffen om de risico's te beperken.

Toekomst

De toekomst blijft uitdagend voor Novadic-Kentron. Na de introductie van het ZPM in 2022 is en wordt een vervolg gegeven aan het verbeteren van de productiviteit binnen de maximale kwaliteit van onze dienstverlening. En hoewel corona vanaf 2023 wat meer op de achtergrond is komen te staan blijft ons verzuim een punt van grote aandacht.

In 2023 zijn we gestart met een nieuwe BI-tool ter ondersteuning van onze bedrijfsvoering. Zo kan meer aandacht gaan naar datagedreven werken en wordt nog meer gekeken naar de resultaten van onze zorg, zorginnovatie en digitalisering. Ook in 2024 zijn wij diverse trajecten gestart om de benoemde strategische onderdelen te versterken.

In het verslagjaar zijn NK en ZvdZ tot het inzicht gekomen dat de beoogde doelen uit de samenwerkingsovereenkomst grotendeels zijn achterhaald. Enerzijds omdat deze zijn gerealiseerd (onafhankelijke financiële positie, achterhaalde relevantie van de kredietfaciliteit), anderzijds omdat de praktijk toch anders is dan verondersteld (minder synergie dan eerder verondersteld) en samenwerking daarom niet langer geambieerd wordt. Dat heeft ertoe geleid dat er een voorgenomen besluit is, om na het voldoen van een aantal voorwaarden, de samenwerkingsovereenkomst te beëindigen en voor de stichting NK een nieuw bestuur te benoemen.

Een zelfstandig NK vraagt om een gedegen en goed onderbouwde meerjarenplanning inclusief een adequate financiering. In 2023 is door een extern adviseur een beoordeling gedaan van de mogelijkheden tot en de voorwaarden bij een ontvlechting van Zorg van de Zaak. Daarbij is ook de meerjarenbegroting beoordeeld. Het positieve advies heeft geleid tot een verdere uitwerking van dit traject. Daarbij is tevens de liquiditeitsplanning gemaakt en zijn besprekingen gevoerd met het WfZ (Stichting Waarborgfonds), de huidige financiers en mogelijke nieuwe financiers. Parallel loopt de werving van het aantrekken van een nieuwe bestuurder. Het plan is om dit samen te laten vallen met het moment van de ontvlechting op 1 juli 2024.

Voor de medewerkers en het management van Novadic-Kentron blijft de toekomst uitdagend. Er worden stevige eisen gesteld aan onze zorgverleners. NK is zich bewust van hun cruciale rol in het zorgproces en de rol van onze medewerkers in het leveren van onze kwalitatieve diensten. Met hun ambities geven ze dagelijks kleur, vorm en inhoud aan onze waarden "fijn behandeld" en "toonaangevend". Daar zijn we ze zeer dankbaar voor.

We benadrukken dat de digitale ontwikkeling voor Novadic-Kentron een strategische factor blijft in de komende jaren. De opzet en implementatie van de digitale poli was hierin een belangrijke stap. De ROM-applicatie Bergop werd geïmplementeerd. Verder werd hard gewerkt aan het verbeteren en upgraden van onze patiëntendossier-applicatie en onze HR-en financiële-applicatie alsmede aan projecten als gamification, chatbot en virtual reality. En in het verslagjaar werden belangrijke stappen gezet in het implementeren van office 365 en de nieuwe werkplek, waardoor onze medewerkers nog efficiënter en nog veiliger kunnen werken.

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% verwacht.

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.

Wij kijken dan ook met vertrouwen vooruit naar de toekomst van NK en de zorgverlening die ons wordt gegund. Wij zijn onze medewerkers erkentelijk voor hun bijdrage in het afgelopen jaar en rekenen op een vruchtbare en goede samenwerking in de toekomst.

Vught, 23 mei 2024

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



Verslag Raad van Toezicht 2023
Stichting Novadic-Kentron

In dit verslag geeft de Raad van Toezicht (RvT) een toelichting op de manier waarop hij zijn rol als toezichthouder, adviseur en (deels) werkgever van de Bestuurder heeft vervuld in 2023.

Het jaar 2023 in het algemeen

Sinds de overname van Zorg van de Zaak (mei 2022) maakt Novadic-Kentron (NK) onderdeel uit van het Zorg van de Zaak (ZvdZ) netwerk. Daarmee valt de Stichting onder het zogenaamde getrapte toezicht van de Raad van Commissarissen (RvC) van Zorg van de Zaak. Desalniettemin heeft NK als specifieke zorgorganisatie ook een eigen Raad van Toezicht. Bij de overname is overeengekomen om de RvC van Zorg van de Zaak in personele zin te laten samenvallen met de Raad van Toezicht van Novadic-Kentron (NK). De Netwerkdirectie van ZvdZ is daarbij belast met de bestuurdersfunctie, die in het bijzonder wordt uitgevoerd door het lid met (onder meer) NK in de portefeuille.

In 2023 werden op initiatief van de Netwerkdirectie samen met de RvC van Zorg van de Zaak de eerste stappen gezet in een proces dat mogelijk zal uitmonden in de verzelfstandiging van Novadic-Kentron uit het bestaande samenwerkingsverband. Om daarbij de belangen van beide organisaties zo goed mogelijk aan bod te laten komen, is eind 2023 besloten om twee commissarissen resp. toezichthouders specifiek te belasten met het bewaken van de belangen van ZvdZ en twee andere met de bewaking van de belangen van NK.

De reguliere werkzaamheden van de Raad van Toezicht gingen uiteraard gewoon door. Tijdens de periodieke besprekingen van de Raad (al dan niet samen met de Bestuurder) werd telkens stilgestaan bij de twee vaste agendapunten, de financiële prestaties en de bedrijfsvoering.

Besluiten

In 2023 gaf de raad van toezicht onder meer goedkeuring aan:

- Het jaarverslag en de jaarrekening over 2022;
- De WNT-klassenindeling;
- De begroting 2024;
- Het voornemen om de werking en toegevoegde waarde van de samenwerkingsovereenkomst tussen NK en ZvdZ te onderzoeken.

Vergaderingen

De Raad van Toezicht vergaderde in het verslagjaar vijfmaal. Bij een van die vergaderingen heeft de gehele RvT de cliëntenraad gesproken en is er kennisgemaakt met de directie van NK. Daarnaast is op diverse momenten gesproken met de Ondernemingsraad (door de heer Schenk) en met de Cliëntenraad (door de heer Schillevoort). De RvT heeft ook enkele malen vergaderd zonder aanwezigheid van niet-toezichthouders. Van deze vergaderingen is waar nodig separaat verslag gedaan dat gedeeld is met de bestuurder van NK en de Netwerkdirectie van ZvdZ. Waar nodig nam de controller van NK deel aan vergaderingen om financiële vraagstukken te bespreken dan wel toe te lichten of rapporten te presenteren.

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 lid 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 2023

Op 15 mei 2023 is de heer Wiesman gestart als lid van de RvC en RvT.

De RvC (en daarmee de RvT) bestond op 31 december 2023 uit de volgende personen:

- Mevrouw mr. T.A.M. van den Ende (voorzitter, lid Remuneratie en Adviescommissie)
- Prof. dr. E.J.J. Schenk MBA (voorzitter Auditcommissie, voorzitter Remuneratie en Adviescommissie)
- Mevrouw drs. K.O.P. de Korte (lid commissie Kwaliteit & Veiligheid)
- Dr. I. Schillevoort (voorzitter commissie Kwaliteit & Veiligheid)
- Drs. R.F.H. Wiesman (lid Auditcommissie).

Met deze verdeling (twee van de vijf 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 RvT diversiteit in brede zin een belangrijk goed.

Mevrouw H. Niemeijer heeft in 2023 als secretaris van RvC zowel als RvT gefungeerd. 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.

Op 1 januari 2024 is mevrouw Van den Ende afgetreden als RvT-lid. Haar rol als voorzitter is overgenomen door de heer Schenk. Met deze verschuiving binnen de RvT is de heer Schillevoort benoemd als vicevoorzitter van de RvT en is de heer Wiesman voorzitter van de Auditcommissie geworden.

Commissies van de Raad van Toezicht

Tot het moment van overname in 2022 kende de raad van toezicht geen aparte commissies: de voltallige raad koos voor integraal toezicht. Vanaf de overname, waarbij de RvT ook optreedt als RvC 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 Remuneratie en Adviescommissie. Voor zowel Zorg van de Zaak als voor Novadic-Kentron worden onderwerpen voor de commissies voor eenzelfde vergadering geagendeerd en genotuleerd. (Dit is overigens voor de commissie Kwaliteit & Veiligheid medio 2023 gesplitst.) 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 2023 vier keer vergaderd. In de vergaderingen kwamen specifiek voor NK onder meer de begroting voor 2024 en de WNT-bepaling aan de orde. Ook was er speciale aandacht voor de financiële resultaten, die (door valide redenen buiten de invloed van NK om) niet altijd gelijk opliepen met de prognoses.

De commissie Kwaliteit & Veiligheid heeft drie keer vergaderd: tweemaal trad de commissie ook op voor Zorg van de Zaak, de laatste keer is er apart vergaderd over Zorg van de Zaak en NK. Het belangrijkste thema is ook in 2023 het monitoren van het kwaliteitsbeleid geweest, de prestaties zelf op het gebied van kwaliteit en veiligheid en de contacten met de Inspectie.

De Remuneratie en Adviescommissie is in 2023 eenmaal bij elkaar gekomen.

Tot slot

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. In 2023 hadden invloeden van buitenaf veel invloed op de financiële resultaten van NK. Daarnaast begon medio 2023 het onderzoek naar de levensvatbaarheid van de samenwerkingsovereenkomst tussen ZvdZ en NK.

De raad van toezicht complimenteert en bedankt de medewerkers van NK voor de grote inzet die is getoond in deze dynamische context, en heeft er het volste vertrouwen in dat NK ook de komende jaren een succesvolle expert voor verslavingszorg en verslavingskunde in Brabant zal zijn én blijven.

Vught, 23 mei 2024

De raad van toezicht van Stichting Novadic-Kentron



1.1 Jaarrekening 2023

Stichting Novadic-Kentron

1.1.1 **BALANS per 31 december 2023**

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		20.048.671	20.349.709
2. machines en installaties		2.306.980	2.030.054
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		2.304.719	2.022.438
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.537.382	573.583
Totaal materiële vaste activa		<u>27.197.752</u>	<u>24.975.784</u>
II Financiële vaste activa	2		
1 andere deelnemingen		857.362	840.432
Totaal financiële vaste activa		<u>857.362</u>	<u>840.432</u>
B Vlottende activa			
I Vorderingen	3		
1. op handelsdebiteuren		3.370.743	5.465.030
2. op groepsmaatschappijen		-	405
4. nog te factureren omzet Zorgverzekeraars		2.734.721	6.326.585
5. nog te factureren omzet Justitie		260.181	1.340.925
6. overige vorderingen		2.050.715	2.121.629
7. overlopende activa		303.743	305.832
Totaal vorderingen		<u>8.720.103</u>	<u>15.560.406</u>
II Liquide middelen	4	15.344.696	10.797.528
C Totaal activa		<u>52.119.913</u>	<u>52.174.149</u>
PASSIVA			
D Eigen vermogen	9		
I Overige reserves		13.105.948	13.292.864
Totaal eigen vermogen		<u>13.105.948</u>	<u>13.292.864</u>
E Voorzieningen	10		
1. overige		1.223.000	1.140.270
Totaal voorzieningen		<u>1.223.000</u>	<u>1.140.270</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. schulden aan banken		17.133.625	17.913.237
Totaal langlopende schulden		<u>17.133.625</u>	<u>17.913.237</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. schulden aan banken		4.979.612	5.339.612
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		943.480	908.050
3. schulden aan groepsmaatschappijen		778	-
4. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		601.156	648.687
5. belastingen en premies sociale verzekeringen		2.859.014	2.786.876
6. schulden ter zake pensioenen		1.313.071	1.335.426
7. overige schulden		9.960.228	8.809.126
Totaal kortlopende schulden		<u>20.657.339</u>	<u>19.827.778</u>
H Totaal passiva		<u>52.119.913</u>	<u>52.174.149</u>

1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	13		
Zorgverzekeringswet		41.207.620	38.232.794
Wet langdurige zorg		1.986.487	1.393.948
Forensische zorg		6.489.476	7.828.346
		49.683.583	47.455.089
Opbrengsten Jeugdwet	14	546.035	460.678
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15	27.599.194	27.481.039
Netto omzet		77.828.813	75.396.806
Overige bedrijfsopbrengsten	16	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten		77.828.813	75.396.806
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	17	5.420.140	3.846.590
Lonen en salarissen	18	43.059.703	42.308.240
Sociale lasten	18	7.147.693	6.896.400
Pensioenlasten	18	4.088.419	4.124.045
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	1.841.579	1.822.793
Overige bedrijfskosten	20	15.754.975	14.660.801
Som der bedrijfslasten		77.312.510	73.658.868
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	-39.303	-189.017
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	757.976	811.163
		718.674	622.146
RESULTAAT VOOR BELASTING		-202.371	1.115.792
Belastingen		-	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	22	15.456	-15.722
RESULTAAT BOEKJAAR		-186.915	1.100.070
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Algemene / overige reserves		-186.915	1.100.070
		-186.915	1.100.070

1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			516.303		1.737.938
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	19	1.742.352		1.800.489	
- mutaties voorzieningen	10	49.805		-126.730	
- boekresultaten afstoting vaste activa	19	-		-	
			1.792.157		1.673.759
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten			-		-
- vorderingen	3	6.840.302		-2.793.867	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	532.049		-104.214	
			7.372.352		-2.898.080
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			9.680.812		513.616
Ontvangen interest en overige rentebaten	21	39.303		17	
Betaalde interest	21	-		-	
			39.303		17
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			9.720.114		513.633
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-3.418.099		-1.254.745	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	111.290		120.141	
Vervreemdingen niet-geconsolideerde deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-		377.989	
Investeringen in overige financiële vaste activa	3	-		-	
Afrekeningen financiële vaste activa	3	-1.474		-15.360	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.308.283		-771.975
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	11	-1.139.612		-1.139.612	
Betaalde interest	21	-725.050		-811.163	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.864.662		-1.950.775
Mutatie geldmiddelen			4.547.168		-2.209.117
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		10.797.528		13.006.645
Stand geldmiddelen per 31 december	4		15.344.696		10.797.528
Mutatie geldmiddelen			4.547.168		-2.209.117

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 31-12-2023 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 2023 van Network Holdco B.V.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RajW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT)*. 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. Het nettoresultaat en de EBITDA ontwikkelen zich in de eerste maanden van 2024 positief en naar verwachting zal deze ontwikkeling zich doorzetten. Ook overige ontwikkelingen in relatie tot de continuïteit van de organisatie, zoals de liquiditeit, laten een stabiel beeld zien.

Het negatieve resultaat over 2023 heeft tot gevolg gehad dat in 2023 niet is voldaan aan één van de bancaire ratio's van één van de financiers. Hiervoor is een waiver verkregen. NK verwacht op basis van de huidige prognoses in 2024 weer te kunnen voldoen aan de bancaire ratio's. Daarnaast is het bestuur van mening dat er een voldoende liquiditeit is tot en met tenminste mei 2025 om aan NK's verplichtingen te kunnen voldoen.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

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

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 materiële controles / 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 2023 zijn diverse transactie 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 2023 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 2023 van VOF Woonvoorziening Den Bosch heeft op het moment van het opmaken van deze jaarrekening nog niet plaatsgevonden.

De stichting heeft ultimo 2023 de volgende verbonden rechtspersoon die niet in de consolidatie betrokken is:

Naam	Statutaire zetel	Direct kapitaal-belang	Indirect kapitaal-belang	Eigen vermogen 31-12-2023	Resultaat 2023 (ten gunste van Novadic-Kentron)
VOF Woonvoorziening Den Bosch	s-Hertogenbosch	50%	nvt	857.362	15.456

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 2023, uitgezonderd het resultaattaandeel 2023 van Stichting Reinier van Arkel ad negatief € 58.070.

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 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 2023 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 2023.

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 begin 2024 uitgevoerde taxatie;
- Gehanteerde groeivoet/inflatie voor de kasstromen is jaarlijks 2,5% gemiddeld over de komende 30 jaar;
- Inkomende kasstromen gebaseerd op begroting 2024 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 5,0% (2022: 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.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

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

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 interestbate. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer en is bepaald op 2,22%. Het effect van de discontering is € 17.925 nadelig. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 2,72%.

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 2023: 2,22% (2022: 2,72%).

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 2023: 2,22%; 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 toevloeden, 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 de systematiek van het zorgprestatiemodel.

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 zijn in 2022 en 2023 bijgesteld op basis van de te verwachten en/of ontvangen 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 € 14.714 (2022 € 13.343). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 128.810 (2022 € 114.866). 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 (beleggings)dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2023 volgens opgave van het fonds 112,0% en daarmee boven 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 vanaf 2022 (Invoering Zorgprestatie-model (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 2024 plaatsvinden. In de toelichting op de winst- en verliesrekening zijn de concrete bedragen zoals verwerkt in de jaarrekening 2023 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. Vanaf 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 rentebaten zijn 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 2023

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	24.975.784	25.641.669
Bij: investeringen	4.075.610	1.254.745
Af: afschrijvingen	-1.742.352	-1.800.489
Af: desinvesteringen	-111.290	-120.141
Boekwaarde per 31 december	<u><u>27.197.752</u></u>	<u><u>24.975.784</u></u>

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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	840.432	1.218.782
Resultaat deelnemingen	15.456	-15.722
Vereffening na ontbinding van de VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg	-	-377.989
Aanvulling saldo tekort 2022 VOF Woonvoorziening Den Bosch (activiteit hostel 2)	1.474	15.360
Boekwaarde per 31 december	<u><u>857.362</u></u>	<u><u>840.432</u></u>

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:

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbe- lang (in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:					
VOF Woonvoorziening Den Bosch	Woonvoorziening	-	50%	857.362	16.930

Toelichting:

Ultimo 2023 is onder deze post enkel begrepen de deelneming in de VOF woonvoorziening Den Bosch. Binnen deze VOF worden twee hostels geëxploiteerd. Ultimo 2023 is de VOF gewaardeerd op EUR 857.362, 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 2023 aanzuiveren.

ACTIVA**3. Vorderingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	3.370.743	5.465.030
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	405
Nog te factureren omzet Zorgverzekeraars	2.734.721	6.326.585
Nog te factureren omzet Justitie	260.181	1.340.925
Overige vorderingen:		
Subsidies	805.601	891.272
Met personeel te verrekenen	46.323	36.109
Vorderingen uit hoofde van financieringsstekort	130.404	387.911
Overige	1.068.388	806.336
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	178.420	161.116
Garantiefonds provisie	125.323	144.715
	<u>8.720.103</u>	<u>15.560.406</u>

Toelichting op Vorderingen op handelsdebiteuren

De afname van de vordering op debiteuren betreft met name lagere vordering zorgverzekeraars. In 2022 was sprake van de overgang naar het Zorgprestatie-model, waarvoor de facturering pas eind november 2022 is opgestart, met een hoog saldo debiteuren als gevolg. Eind 2023 is voor de zorgverzekeraars sprake van maandelijkse facturering en ontvangst. Op de vorderingen op handelsdebiteuren is een voorziening voor mogelijke oninbaarheid getroffen van € 12.610 (2022: €3.505).

Toelichting op Nog te factureren omzet Zorgverzekeraars

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Deze post is als volgt samengesteld:		
Te factureren omzet Zorgverzekeraars	3.531.831	33.840.519
Te factureren omzet bGGZ	-	-
	<u>3.531.831</u>	<u>33.840.519</u>
Af: Ontvangen voorschotten Zorgverzekeraars	-	-26.449.521
	<u>3.531.831</u>	<u>7.390.998</u>
Af: Voorziening inzake omzet Zorgverzekeraars	-1.587.266	-2.271.078
	<u>1.944.565</u>	<u>5.119.920</u>
Te ontvangen continuïteitsbijdrage Zorgverzekeraars	47.156	857.517
Te ontvangen transitieprestatie	743.000	343.000
Onderhanden werk bGGZ	-	6.148
Totaal nog te factureren omzet Zorgverzekeraars	<u>2.734.721</u>	<u>6.326.585</u>

Toelichting:

Voor de mogelijke terugbetalingsverplichting uit de zelfonderzoeken, mogelijke materiële controles en overschrijding productie afspraken 2014 tot en met 2023 is ultimo 2023 een voorziening gevormd ter hoogte van EUR 1,6 mln (2022: EUR 2,3 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 en 2023. 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 2023 respectievelijk 2022 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. De daling van de vordering in 2023 betreft nagenoeg geheel ontvangen bedragen van zorgverzekeraars.

Toelichting op nog te factureren omzet Justitie

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Deze post is als volgt samengesteld:		
Te factureren omzet Justitie	420.029	5.788.000
Af: Voorziening inzake omzet Justitie	-159.848	-
Af: Voorschot Justitie	-	-4.447.074
Totaal nog te factureren omzet Justitie	<u>260.181</u>	<u>1.340.925</u>

In 2022 was sprake van een hoog bedrag te factureren omzet en een hoog voorschot als gevolg van de invoering van het Zorgprestatie-model. In 2023 is de facturering regulier op gang gekomen, zijn voorschotten afgewikkeld en is het bedrag te factureren omzet Justitie op een lager niveau terechtgekomen.

ACTIVA

Toelichting op Overige vorderingen:

Vorderingen uit hoofde van subsidies zijn in 2023 toegenomen als optelsom van ultimo boekjaar nog 8 af te wikkelen subsidies met reguliere subsidiepartners (2022: 10 af te wikkelen subsidies).

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.

Onder de overige vorderingen is begrepen EUR 130.404 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	2022	2023	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari inzake boekjaar	387.911	-	387.911
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	-	130.404	130.404
Bij/af: correcties voorgaande jaren	5.738	-	5.738
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-393.649	-	-393.649
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>130.404</u>	<u>130.404</u>
Stadium van vaststelling (*)	c	a	
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	-	130.404	130.404
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-	-
	<u>-</u>	<u>130.404</u>	<u>130.404</u>
	c	a	
<i>a = interne berekening</i>			
<i>b = overeenstemming met zorgverzekeraar</i>			
<i>c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)</i>			
	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>	
	€	€	
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	2.731.850	2.134.468	
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	<u>-2.601.446</u>	<u>-1.746.557</u>	
Financieringstekort / overschot	<u><u>130.404</u></u>	<u><u>387.911</u></u>	

Onder het financieringsverschil zijn de posities inzake WLZ-zorg opgenomen. Van het budget 2023 (EUR 2.731.850) is EUR 1.986.487 bestemd voor Novadic-Kentron; het restant is als opbrengst verwerkt in de jaarrekening 2023 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-23	31-dec-22
	€	€
1. Bankrekeningen	15.339.951	10.792.328
2. Kassen	4.746	5.200
Totaal liquide middelen	<u><u>15.344.696</u></u>	<u><u>10.797.528</u></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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige reserves	13.105.948	13.292.864
Totaal eigen vermogen	<u>13.105.948</u>	<u>13.292.864</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Saldo 1 januari	13.292.864	12.192.794
Bij: resultaatbestemming	-186.915	1.100.070
Saldo 31 december	<u>13.105.948</u>	<u>13.292.864</u>

10 Voorzieningen

	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Dotatie</u> <u>disconterings-</u> <u>voet *</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:					
1 overige					
-jubilea	654.000	123.768	-70.768	31.000	738.000
-langdurig zieken	298.270	540.621	-444.891	-	394.000
-generatiepact	188.000	-	-98.925	1.925	91.000
Totaal voorzieningen	<u>1.140.270</u>	<u>664.389</u>	<u>-614.584</u>	<u>32.925</u>	<u>1.223.000</u>

* De mutatie van de voorziening jubilea in deze kolom (+ € 32.925) betreft een dotatie uit hoofde van de aanpassing van disconteringsvoet.

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

	<u>31-dec-23</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	433.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	790.000
hiervan > 5 jaar	461.000

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubilea:

Voor toekomstige uitgaven van jubileumuitkeringen is een voorziening gevormd. Op basis van het personeelsbestand ultimo 2023 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 2,22% (2022: 2,72%).

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 2023: 2,22%; 2022: 2,72%).

PASSIVA

11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	23.252.849	24.392.461
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	1.139.612	1.139.612
Stand per 31 december	<u>22.113.237</u>	<u>23.252.849</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.979.612	5.339.612
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>17.133.625</u>	<u>17.913.237</u>

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	4.979.612	5.339.612
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	17.133.625	16.773.626
hiervan > 5 jaar	4.713.334	5.050.000

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 2023 geschat op EUR 22.018.000 en daarmee EUR 95.000 lager dan de boekwaarde van deze langlopende schulden ultimo 2023.

Toelichting:

In 2023 is niet voldaan aan alle bancaire ratio's in relatie tot de langlopende leningen. Om die reden is van de betreffende verstrekker van de lening in 2024 een waiver verkregen.

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:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	4.979.612	5.339.612
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	943.480	908.050
Schulden aan groepsmaatschappijen	778	-
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Schuld aan verbonden partij VOF Woonvoorziening Den Bosch	601.156	648.687
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.859.014	2.786.876
Schulden ter zake pensioenen	1.313.071	1.335.426
Overige schulden		
Levensfasebudget	3.593.000	3.325.000
Vakantiedagen	1.172.000	1.343.000
Rente	396.603	397.248
Reservering transitiekosten personeel	15.201	21.698
Accountantskosten	138.500	189.769
Subsidies	401.384	27.825
Vakantiegeld	1.879.480	1.825.195
Overige kortlopende schulden	2.364.059	1.679.391
Totaal kortlopende schulden	<u>20.657.339</u>	<u>19.827.778</u>

Toelichting:

De toename van de Overige kortlopende schulden (met € 684.668 tot € 2.364.059) is met name een gevolg van eind 2023 lopende investeringsprojecten in materiële vaste activa en te verwachten kosten in verband met de sluiting de vestiging in Bergen op Zoom).

PASSIVA

Toelichting op faciliteiten:

Novadic-Kentron heeft een kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2023 € 2,5 miljoen (2022: € 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

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 2023 uitstaand bij debiteuren bedraagt EUR 3,4 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 1.934.220. 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	734.000	2.935.000	6.604.000	14
Broeckhovenlaan, Den Bosch	zorglevering	216.000	857.000	18.000	5
Boschdijk, Eindhoven	zorglevering	214.000	197.000	0	2
Jan Wierhof, Tilburg	zorglevering	177.000	706.000	794.000	10
Overige panden	zorglevering	593.000	504.000	0	4

c. Operationele leasing - Overig

Novadic-Kentron heeft een aantal lopende operationele lease contracten, voor een jaarlijks totaalbedrag van € 124.000. De looptijd is maximaal 7 jaar.

Leaseobject	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 2 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar	Resterende looptijd (jaar)
Multifunctionals	24.000	0	0	1
Koffieapparatuur	37.000	149.000	75.000	7
Hygiëneboxen, handdoekautomaten, witgoed e.d.	63.000	56.000	0	2

d. Investeringsverplichtingen

Novadic-Kentron is voor € 1.057.000 investeringsverplichtingen aangegaan ultimo 2023.

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% (€ 0,5 mln) van de geborgde leningen aan het WFZ moet verstrekken (2022: € 0,6 mln).

f. Verplichtingen uit hoofde van het beheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor 2023 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 54.000 (2022: EUR 105.000). De berekening is gebaseerd op de CAO bepalingen GGz, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de AOW-leeftijd. De waardering vindt plaats tegen contante waarde (disconteringsvoet 2,22% (2022: 2,72%)). 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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- 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 1 januari 2023	<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>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	383.237	639.295	588.907	2.464.171	-	4.075.610
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-719.396	-323.429	-699.527	-	-	-1.742.352
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- herrubriceringen	51.236	42.139	406.997	-500.372	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-31.854	-374.941	-115.309	-	-	-522.104
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	15.739	293.862	101.213	-	-	410.814
per saldo	-16.115	-81.079	-14.096	-	-	-111.290
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-301.038</u>	<u>276.926</u>	<u>282.281</u>	<u>1.963.799</u>	<u>-</u>	<u>2.221.968</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	33.073.977	7.568.010	9.337.636	2.537.382	-	52.517.005
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	13.025.306	5.261.030	7.032.917	-	-	25.319.253
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>20.048.671</u>	<u>2.306.980</u>	<u>2.304.719</u>	<u>2.537.382</u>	<u>-</u>	<u>27.197.752</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 2023	840.432	840.432
Resultaat deelnemingen	15.456	15.456
Aanvulling saldo tekort 2022		
VOF Woonvoorziening Den Bosch (activiteit hostel 2)	1.474	1.474
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>857.362</u>	<u>857.362</u>

1.1.8. OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Nominale rente 31 dec 2023	Effectieve rente 31 dec 2023	Rente-herzienings-datum	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar
		€			%	%		€	€	€	€	€
Rabobank	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	2,55%	2,55%	30-7-2032	3.366.667	0	168.333	3.198.334	2.356.667
Rabobank *1	30-jul-12	5.050.000	30	Onderhands	3,98%	3,98%	30-7-2033	3.366.667	0	168.333	3.198.334	2.356.667
ING Bank *2	1-aug-13	9.000.000	10	Hypothecair	3,70%	3,70%	1-1-2025	4.560.000	0	360.000	4.200.000	0
Goldman Sachs Asset *3	27-feb-14	15.503.075	12	Hypothecair	2,63%	2,63%		11.959.515	0	442.945	11.516.570	0
Totaal								23.252.849	0	1.139.612	22.113.237	4.713.334

Leninggever (vervolg)	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
	* 2		€	
Rabobank	19	Lineair	168.334	Garantie Stg Wfz
Rabobank	19	Lineair	168.333	Garantie Stg Wfz
ING Bank *	1	Lineair	4.200.000	Hypotheek
Nationale Nederlanden	3	Lineair	442.945	Garantie Stg Wfz
Totaal			4.979.612	

***1 Toelichting Rabobank**

Bij deze lening heeft in 2023 een rentewijziging plaatsgevonden. De nominale en effectieve rente bedroeg tot 30-07-2023 2,95% en vanaf die datum 3,98%.

***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. Per 1 januari 2024 is de lening met een jaar verlengd tot 1 januari 2025 tegen een rentepercentage van 5,4%. De restschuld ultimo 2023 ad € 4.200.000 is om die reden in de balans geheel gepresenteerd als kortlopend.

***3 Toelichting bij Goldman Sachs Asset Management**

De naam van de leningverstrekker is in 2023 gewijzigd; oorspronkelijk was deze lening verstrekt in 2014 door Nationale Nederlanden Levensverzekering Maatschappij N.V.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING 2023

BATEN

13 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

13.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	40.762.867	39.461.198
Mutatie voorziening schadelast en materiële controles	444.753	-1.228.404
Totaal	<u>41.207.620</u>	<u>38.232.794</u>

Toelichting:

De Opbrengsten zorgverzekeringswet zijn in 2023 toegenomen, met name als gevolg van een indexering van tarieven ten opzichte van 2022. Daarnaast is sprake geweest een mutatie van de voorziening schadelast en materiële controles (voor 2023 per saldo een bate van EUR 444.753, voor 2022 per saldo een last van € 1.228.404). Per saldo is er (na verwerking van de mutatie op de voorziening) sprake geweest van een opbrengsttoename voor de opbrengsten zorgverzekeringswet van 7,8%.

Onder de Opbrengsten zorgverzekeringswet is begrepen een bijstelling in de vordering Continuïteitsbijdrage op basis van de Specifieke continuïteitsbijdrage- en meerkostenregeling ggz 2019/2020 voor de onderdelen 'Regulier proces' en 'Meerkostenregeling 2020'. Voor 2023 is deze continuïteitsbijdrage bijgesteld voor EUR 6.629 (voordelig), als bijstelling op de ultimo 2022 opgenomen vordering. In 2022 was sprake van een bate van € 305.223 als gevolg van een bijstelling van de ultimo 2021 opgenomen vordering.

De Mutatie voorziening schadelast en materiële controles betreft de correctie op de opbrengsten zorgverzekeraars voor de mutatie voorzieningen zelfonderzoek (t/m 2021) en schadelast en te verwachten materiële controles voor 2022 en 2023. Voor 2023 is enerzijds sprake van een vrijval als gevolg van een bijstelling van in 2022 opgenomen voorzieningen materiële controles en schadelast. Anderzijds zijn voorzieningen getroffen voor mogelijke aanpassingen op de gefactureerde te factureren opbrengsten ZVW gerelateerd aan de invoering van het Zorgprestatiemodel over 2023. Per saldo resteert daarmee voor 2023 een vrijval van deze voorziening voor EUR 444.753.

13.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten WLZ	1.986.487	1.393.948
Totaal	<u>1.986.487</u>	<u>1.393.948</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. In 2023 is sprake geweest van een toename van het aantal cliënten voor deze activiteit.

BATEN

16.3 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	6.489.476	7.828.346
Totaal	<u>6.489.476</u>	<u>7.828.346</u>

Toelichting:

De baten forensische zorg zijn in 2023 met 11,1% gedaald ten opzichte van 2022. De gemiddelde bedbezetting nam af met 29% ten opzichte van 2022; de ambulante opbrengsten namen af met 13%. Deze dalingen zijn met name een gevolg van een lager aanbod van cliënten vanuit het ministerie voor zowel de ambulante als de klinische dienstverlening. In de opbrengsten over 2023 is rekening gehouden met een verwachte positieve afrekening transitieprestatie 2022/2023 en een bate gerelateerd aan het Kwaliteitskader

14. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	546.035	460.678
Totaal	<u>546.035</u>	<u>460.678</u>

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet zijn in 2023 toegenomen door een hoger aantal klinische cliënten en een tariefindexering ten opzichte van 2022.

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten verslavingsreclassering	10.311.492	9.458.733
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	7.228.490	8.248.066
Opbrengsten Wmo (beschermd wonen)	2.335.768	2.067.635
Opleidingssubsidies	963.670	1.028.054
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.639.004	1.684.872
Opbrengsten detacheringen	4.171.709	4.177.689
Eigen bijdrage cliënten	4.248	32.958
Overige opbrengsten	944.814	783.034
Totaal	<u>27.599.194</u>	<u>27.481.039</u>

Toelichting:

De Opbrengsten verslavingsreclassering zijn met 9% toegenomen ten opzichte van 2022 door zowel een indexering van de tarieven als een wat hoger volume aan activiteiten.

De onder deze jaarrekeningpost opgenomen subsidies vanwege Provincies en gemeenten is gedaald met 12% ten opzichte van 2022. Deze afname is met name een gevolg van het stopzetten van activiteiten dag/nachtopvang (Den Bosch per 1 januari 2023, Bergen op Zoom per 1 oktober 2023). Daar tegenover staan tariefindexeringen voor opgetreden prijsstijgingen.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Er is geen sprake van incidentele opbrengsten in 2023 (en 2022).

LASTEN

17. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.822.524	3.508.626
Inhuur derden onderaanneming	597.616	337.964
Totaal	<u>5.420.140</u>	<u>3.846.590</u>

In 2023 sprake van een toename van Personeel niet in loondienst met uitbesteed werk met € 1.314.000 ten opzichte van 2022, met name als gevolg van inhuur gerelateerd aan openstaande vacatures die tijdelijk niet ingevuld konden worden, het opvangen van pieken van hoog ziekteverzuim en verschuiving van inhuur inzake opleidingen (voorheen onder eigen personeel, niet via inhuur).

18. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	43.059.703	42.308.240
Sociale lasten	7.147.693	6.896.400
Pensioenpremies	4.088.419	4.124.045
Totaal personeelskosten	<u>54.295.816</u>	<u>53.328.684</u>
 Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Activiteiten Stichting Novadic-Kentron	758	766
 Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>758</u>	<u>766</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 toe, ondanks een afname van personele bezetting (- 1,0%). Daar staat tegenover de impact van reguliere salarisstijgingen (+3,1%, met name door algemene cao-verhogingen en doorgroei in salarisschalen), hogere sociale lasten door hogere wao-premies en lagere pensioenpremies door een toename van de franchise met 10,3%. Daar staat tegenover een beperkte daling van loonkosten als gevolg van een eenmalige posten zoals een hoger bedrag ontvangen uitkeringen UWV. Per saldi is daarmee sprake geweest van een toename van de personele lasten met 1,8% ten opzichte van 2022.

Ultimo 2023 (en 2022) is geen personeel werkzaam buiten Nederland.

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
Materiële vaste activa		
Afschrijvingen	1.742.352	1.800.489
Boekverlies materiële vaste activa	99.227	22.304
Totaal afschrijvingen	<u>1.841.579</u>	<u>1.822.793</u>

Toelichting:

De toename van de afschrijvingen is met name een gevolg van een hogere boekverliezen ten opzichte van voorgaande jaren. De reguliere afschrijvingen namen beperkt af door lager niveau van in gebruik genomen investeringen in 2022 en 2023.

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.346.030	2.862.169
Algemene kosten		
Andere personeelskosten	2.755.605	2.354.086
Overige algemene kosten	5.643.888	5.027.435
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.366.272	1.411.694
Onderhoud en energiekosten	1.438.342	1.144.824
Huur en leasing	1.924.109	1.811.532
Dotaties en vrijval voorzieningen (inclusief mutaties personele voorzieningen)	280.729	49.060
Totaal overige bedrijfskosten	<u>15.754.975</u>	<u>14.660.801</u>

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	-39.303	-17
Rente-aanpassing voorzieningen	0	-189.000
Subtotaal financiële baten	<u>-39.303</u>	<u>-189.017</u>
Rentelasten algemeen	685.051	771.163
Rente-aanpassing voorzieningen	32.925	0
Rentelasten groepsmaatschappijen	40.000	40.000
Subtotaal financiële lasten	<u>757.976</u>	<u>811.163</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>718.674</u>	<u>622.146</u>

Toelichting:

De rente-aanpassing voorzieningen is voor 2023 nadelig als gevolg van de lagere rekenrente in 2023 (2022: voordelig effect door toepassing van een hogere rekenrente).

In de rentelasten algemeen zijn begrepen de rentelasten langlopende leningen en de bereidstellingsprovisie voor de rekening-courantfaciliteit bij een bankier.

LASTEN**22. Aandeel in het resultaat van niet-geconsolideerde ondernemingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Resultaat deelneming VOF Woonvoorziening Den Bosch	15.456	-15.722
Resultaat deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep	0	0
Totaal	<u>15.456</u>	<u>-15.722</u>

Toelichting:

De VOF Woonvoorziening Den Bosch is in 2022 gestart met een nieuwe activiteit (tweede hostel), waarbij sprake was van niet gedekte aanloopkosten. In 2023 is sprake van een hoog ziekteverzuim waardoor meer externe inhuur noodzakelijk. De betrokken gemeente is niet bereid gebleken hiervoor een additionele compensatie is verstrekken. De deelneming VOF DD Novadic-Kentron GGz Breburg Groep is per 1 januari 2022 beëindigd en in 2022 financieel neutraal afgewikkeld.

23. Bijzondere posten in het resultaat

In 2023 en 2022 is geen sprake geweest van die posten die onder deze rubriek gekwalificeerd moeten worden.

24. Honoraria accountant

	<u>Deloitte</u>	<u>Overig netwerk</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
2023			
1 Controle van de jaarrekening	137.832	0	137.832
2 Overige controlewerkzaamheden	31.845	0	31.845
3 Fiscale advisering	0	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>169.677</u>	<u>0</u>	<u>169.677</u>
	<u>Deloitte</u>	<u>Overig netwerk</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
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>

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 2023 STICHTING NOVADIC-KENTRON

De WNT is van toepassing op Stichting Novadic-Kentron. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 EUR 223.000. 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 2023	
bedragen x € 1	G.J.W.C.M. Tibosch
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur*
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	133.800
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	<i>133.800</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	133.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	133.800
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.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	G.J.W.C.M. Tibosch
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur*
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,6
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	129.600
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>126.600</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	129.600
Bezoldiging	129.600

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	T.A.M. van den Ende	E.J.J. Schenk	K.O.P. de Korte
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	23.410	15.610	15.610
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	23.410	15.610	15.610
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 2023 (vervolg)		
bedragen x € 1	I. Schillevoort	B. Wiesman
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12	15/05 – 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	15.610	9.756
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	14.113
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	15.610	9.756
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 2023 opgenomen bedragen voor bezoldiging betreft de feitelijk in 2023 door de functionarissen gedeclareerde bedragen over het jaar 2023 exclusief reis- en verblijfkosten, behalve voor T. van den Ende en I. Schillevoort. Hun afrekening over de bezoldiging over 2023 wordt in 2024 verrekend / uitbetaald.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Gegevens 2022			
bedragen x € 1			
	T.A.M. van den Ende	E.J.J. Schenk	K. de Korte
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	12/05 – 31/12	12/05 – 31/12	07/10 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	14.388	9.554	3.563
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.772	13.848	5.089

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	
	I. Schillevoort
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	07/10 – 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	3.562
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	5.089

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 is in 2023 uitbetaald.

Tabel 1d Topfunctionaris met een totale bezoldiging van minder dan EUR 1.900 (2022: minder dan EUR 1.800).

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	
Naam topfunctionaris	Functie
P. van Maris	Bestuurder
B.W.M. Tomassen	Bestuurder
H.P. Zijlstra	Bestuurder

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

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Niet van toepassing

1.1.11 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van toezicht van de Stichting Novadic-Kentron heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2024.

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2024.

Resultaatbestemming

Een positief resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gezien het feit dat er sprake is van een negatief resultaat zal dit resultaat in mindering worden gebracht op de Overige reserves.

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-24

P. van Maris 23-mei-24

H.P. Zijlstra 23-mei-24

B.W.M. Tomassen 23-mei-24

Raad van Toezicht:

E.J.J. Schenk 23-mei-24

K.O.P. de Korte 23-mei-24

I. Schillevoort 23-mei-24

R.F.H. Wiesman 23-mei-24

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 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de in de jaarverslaggeving opgenomen voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2023 van Stichting Novadic-Kentron te Vught gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking':

- Geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Novadic-Kentron per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).
- Is de in de jaarrekening van Stichting Novadic-Kentron opgenomen WNT-verantwoording inzake Stichting Novadic-Kentron over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2023.
2. De winst-en-verliesrekening over 2023.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering en ziet toe op de WNT-gegevens van de volgende topfunctionaris(sen) bij de volgende WNT-instelling:

- G.J.W.C.M. Tibosch in functie als topfunctionaris van Stichting Novadic-Kentron
- P. van Maris in functie als topfunctionaris van Stichting Novadic-Kentron
- B.W.M. Tomassen in functie als topfunctionaris van Stichting Novadic-Kentron
- H.P. Zijlstra in functie als topfunctionaris van Stichting Novadic-Kentron

De WNT-regelgeving geeft geen duidelijkheid over welke kosten als 'voor de vervulling van de topfunctie' moeten worden aangemerkt en evenmin hoe kosten aan individuele topfunctionarissen moeten worden toegerekend (normonduidelijkheid). Derhalve zijn wij niet in staat geweest:

- Vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering.

- Vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionaris overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen', zoals in de jaarrekening in paragraaf 1.1.10 op pagina(s) 43 - 45 toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 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 met beperking.

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 conclusies.

Controleaanpak 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 2023" en "Risico's en onzekerheden" van het bestuursverslag, waarin het bestuur zijn risicoanalyse heeft opgenomen. Wij constateren dat het bestuur gedurende 2023 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 bij 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.

Controleaanpak 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.

Controleaanpak 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 2023" 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 het Controleprotocol WNT 2023 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 RojW 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 RojW 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 maatschappelijk verslag en de overige gegevens in overeenstemming met de RojW.

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 RojW en de bepalingen van en krachtens de WNT. 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 zorgaanbieder 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 zorgaanbieder 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 zorgaanbieder 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, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de zorgaanbieder.
- 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de zorgaanbieder 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 inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een zorgaanbieder 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 de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad 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 2024

Deloitte Accountants B.V.

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