

Jaarverslag

Verlavingszorg Noord Nederland (VNN)

Versie 1.0
30 mei 2024



Voorwoord

VNN heeft het afgelopen jaar vanuit haar kernwaarden laten zien wie ze is; betrokken, betrouwbaar en beschikbaar.

Het afgelopen jaar is een tijd geweest van een bescheiden groei in het aantal cliënten die hulp mochten ontvangen, goede prestaties door de teams en vooruitgang in de doorontwikkeling van de organisatie.

Betrokkenheid begint met effectief persoonlijk leiderschap dat transparantie, open communicatie en een cultuur van vertrouwen bevordert. In 2023 hebben we vanuit deze betrokkenheid met elkaar nadrukkelijk gewerkt aan het lidmaatschap van de organisatie. De betrokkenheid bij de cliënten en de organisatie is ook de basis om goed om te kunnen gaan met de uitdagingen en tegenslagen die we het afgelopen jaar toch ook hebben gehad. Het is de vastberadenheid, veerkracht en teamgeest die ons heeft geholpen om in tijden van schaarste klaar te blijven staan voor cliënten en hun naasten.

Terwijl we in dit jaarverslag terugkijken op het afgelopen jaar, is het ook belangrijk om vooruit te kijken naar de toekomst. Met een solide basis van prestaties en met verschillende teams van getalenteerde en toegewijde professionals, staan we in ook 2024 klaar om nieuwe uitdagingen aan te gaan. In 2024 bestaat VNN (als fusieorganisatie) 20 jaar, vanuit 130 jaar ervaring in de verslavingszorg. We zullen dit in 2024 gepast gaan vieren en uitgebreid stil staan bij de ruime historie die VNN heeft. Een historie die rijk is aan intensieve vormen van netwerksamenwerking met een veelheid aan ketenpartners.

VNN zal de komende jaren, met toegevoegde waarde en met een herkenbare positie in het zorglandschap, op innovatieve wijze werken om goede zorg te kunnen blijven bieden aan haar cliënten.

Dankzij ieders inzet heeft VNN in 2023 wederom stappen gezet voor een kwalitatief sterk en bedrijfsmatig gezond VNN met visie op de toekomst. Een toekomst waarin VNN betrokken, betrouwbaar en beschikbaar is voor haar cliënten en hun naasten.

Alle medewerkers van VNN, ervaringsdeskundigen, vrijwilligers, stagiaires en professionals in opleiding, cliëntenraad, medezeggenschapsraad, multidisciplinaire staf en de raad van toezicht; dank voor jullie bijdrage en inzet!

dr. Gerard C. Niemeijer
Voorzitter raad van bestuur VNN



Inhoudsopgave

Voorwoord	1
1 Bestuursverslag	3
1.1 Profiel VNN	3
1.2 Vanuit identiteit perspectief op toekomst	7
1.3 Financiën	10
1.4 VNN duurzaam	13
1.5 Risicomanagement	14
1.6 Toekomstverwachting	16
1.7 Governance	18
2 Verslag RvT	21
2.1 Samenstelling raad van toezicht in 2023	21
2.2 Commissies	22
2.3 Vergaderingen en gesprekken	23
2.4 Zelfevaluatie en ontwikkeling	24
2.5 Overleg met adviesorganen en locatiebezoeken	25
2.6 Doelstelling voor het jaar 2024	25
2.7 Tot slot	25
3 Jaarrekening	26



1 Bestuursverslag

1.1 Profiel VNN

1.1.1. Identiteit

Verslaving wordt gezien als een op zichzelf staande, ernstige aandoening die meerdere levensgebieden raakt. Een aandoening die voortkomt uit een samenspel van biologische factoren, psychologische processen en sociale factoren, waarbij zingeving een rol speelt in de verbinding van en interactie tussen deze verschillende aspecten. VNN behandelt en verleent haar diensten vanuit systemisch perspectief binnen de (sociale) context van de cliënt en is gericht op het creëren van een gezond evenwicht binnen de verschillende levensgebieden en een gezonde leefstijl. Zoals cliënten in hun behandeling gedrag en leefstijl aanpassen om perspectief op toekomst te hebben, zo wil VNN een gezonde en levensvatbare organisatie zijn binnen een sterk veranderende en ambigue context.

VNN wil zich organiseren rondom de bedoeling: het behandelen van mensen met een verslaving of anderszins hulp bieden aan mensen met een verslaving en hun naasten. De besturingsfilosofie van VNN is primair gericht op het ondersteunen van hulpverleners/ medewerkers om het beste in de behandeling voor de cliënten te realiseren, uitgaande van de hulpvraag. Dat betekent zoveel mogelijk ruimte voor en verantwoordelijkheid bij de mensen die het dichtst bij de cliënten staan: de hulpverleners.

1.1.2. Organiseren vanuit identiteit

De oorsprong van VNN ligt in de maatschappelijke functie van preventie, welzijn, outreachende sociale verslavingszorg en de therapeutische gemeenschap Hoog-Hullen. Dit zijn nog steeds kernactiviteiten en deze maken het grootste deel uit van het zorgaanbod. Het zijn bovendien belangrijke hulpverleningsvormen waarmee de cliënten in beeld komen en geleid worden naar geïndiceerde zorg. De oorspronkelijke activiteiten (zorgsoorten) zijn ondertussen uitgebreid met poliklinische, forensische en klinische behandeling, wonen, reclassering en jeugdverslavingszorg.

VNN is een (financieel) gezonde organisatie waarbinnen medewerkers op kwalitatief hoogstaand niveau zorg en hulp aan cliënten verlenen. Als organisatie gezond blijven vraagt om tijdig aanpassen en continu ontwikkelen. In 2021 is een programmaplan beschreven en is gestart met een herinrichting van de organisatie. De structuur en inrichting van de organisatie moeten logisch en van toegevoegde waarde zijn, in lijn met de bedoeling en onderlinge verbinding van zorgsoorten: organiseren vanuit identiteit. Deze herinrichting is in 2023 verder doorgevoerd.

In het meerjarenbeleidsplan 2021-2025 zijn de koers en de ambities van VNN beschreven. VNN wil ook de komende jaren perspectief blijven bieden op een ander leven. Perspectief bieden gaat uit van de eigen identiteit. VNN werkt vanuit de identiteit van de cliënt, de hulpvraag en de huidige omstandigheden.



1.1.3. Wie zijn wij

VNN in 2023

Verslavingszorg Noord Nederland is dé expert op het gebied van verslavingszorg in Drenthe, Friesland en Groningen. Met onze missie *Perspectief bieden op een ander leven* bieden we mensen met een verslaving en hun naastbetrokkenen perspectief op meer kwaliteit van leven. Een leven zonder of met minder verslavingsproblemen. Ook zetten we ons in om verslavingsproblemen te voorkomen.



Clïenttevredenheid



8.6

9.829 cliënten

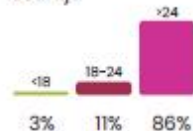
Naast deze unieke cliënten geeft VNN ook voorlichting aan verschillende doelgroepen om verslaving te voorkomen. Het aantal bereikte personen via bijeenkomsten, trainingen en gesprekken is:

- 1.654 Voorlichtingsbijeenkomsten
- 2.828 Deskundigheidstrainingen
- 671 Individuele gesprekken met naasten
- 805 Gespreksgroepen voor naasten
- 1.532 Oudervoorlichtingsavonden
- 848 Advies gesprekken n.a.v. incidenten

Geslacht



Leeftijd



Zorgsoorten

De zorg die VNN aanbiedt, is opgedeeld in acht zorgsoorten.

- Jeugdverslavingszorg
- Outreachende verslavingszorg
- Preventie
- Wonen
- Klinische behandeling
- Poliklinische behandeling
- Forensische verslavingszorg
- Verslavingsreclassering



Soort hulp



Onze medewerkers

830 FTE collega's

- * werken vanuit verschillende expertises en ervaringsdeskundigheid
- * werken met vrijwilligers en stagiaires
- * werken vanuit de kernwaarden:

Betrokken

Betrouwbaar

Beschikbaar



Onze organisatie

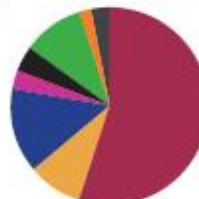
83 miljoen omzet

Verdeeld over 40 locaties in Drenthe, Friesland & Groningen

Financiering

De zorg die VNN biedt, komt voort uit verschillende financieringsstromen.

- Zorgverzekering (55%)
- Justitie (9%)
- WMO gemeente (14%)
- Jeugdzorg gemeente (3%)
- Subsidies (4%)
- Reclassering (10%)
- WLZ Wonen (2%)
- Overige (3%)



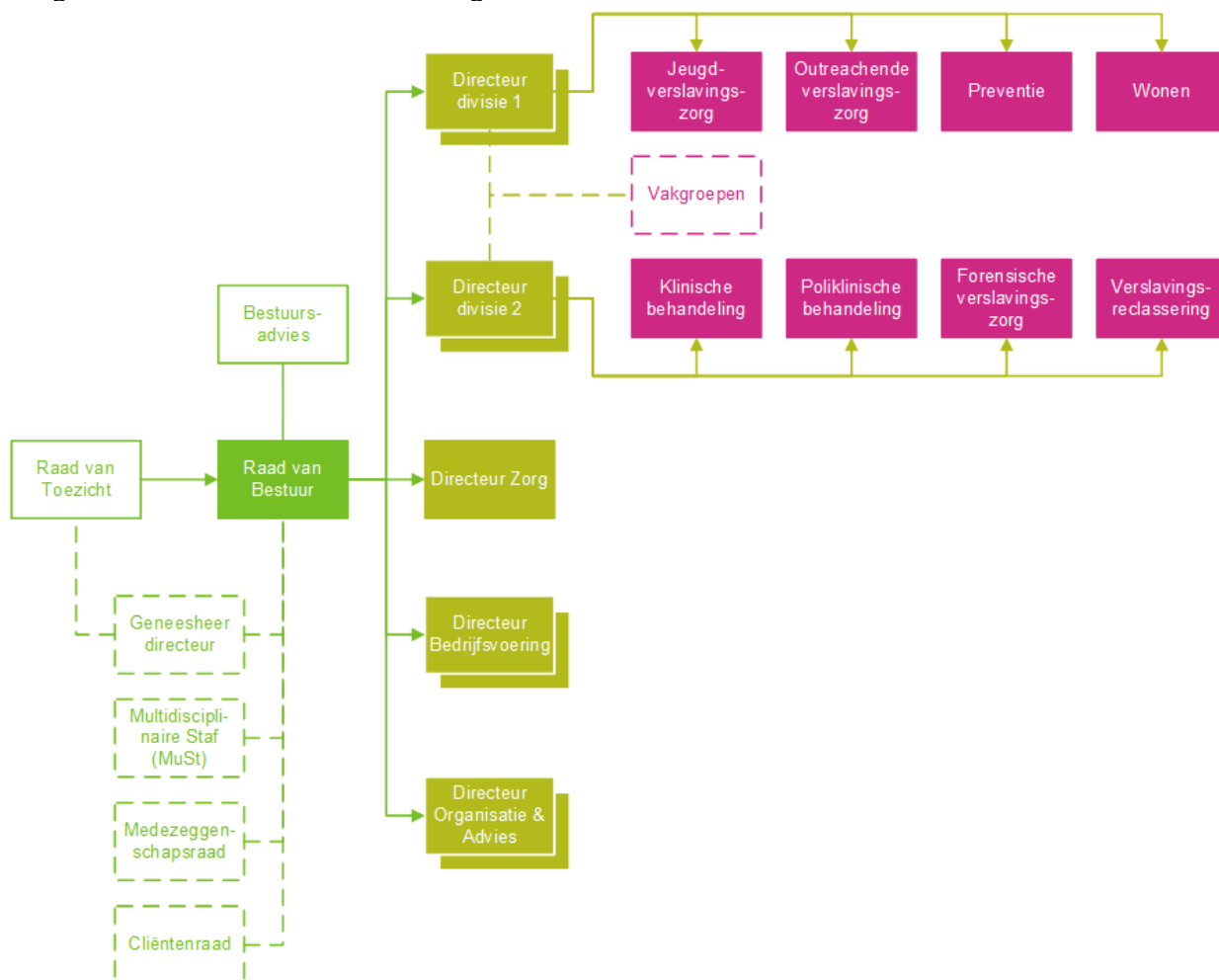
1.1.4. Organisatiestructuur

VNN kent een eenhoofdige raad van bestuur, die leidinggeeft aan een team dat bestaat uit divisiedirecteuren, stafdirecteuren, een directeur zorg en een bestuursadviseur. VNN werkt conform de Governancecode Zorg¹. De taken en bevoegdheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht zijn vastgelegd in statuten, het reglement raad van bestuur en het reglement raad van toezicht. De raad van bestuur legt verantwoording af aan de raad van toezicht.

VNN streeft naar een diverse samenstelling van haar personeelsbestand, directieteam en raad van toezicht en naar een inclusieve werkomgeving.

VNN hanteert een gestructureerde beleids- en besturingscyclus.

De organisatie van VNN ziet er als volgt uit:



1.1.5. Juridische entiteit

VNN is een niet-commerciële stichting en staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder de naam Stichting Verslavingszorg Noord Nederland, onder nummer 02084324.

¹ Klik [hier](#) voor de Governancecode Zorg



1.1.6. Samenwerken in de keten

In 2023 heeft VNN samen met ketenpartners gewerkt aan het verlenen van passende zorg. Samen houden we zicht op de veranderende wereld om ons heen en hebben het vermogen ons aan te passen om zo kansen te benutten en bedreigingen snel het hoofd te bieden. De cliënt houdt zoveel mogelijk eigen regie; zowel in de vertrouwde thuissituatie, bij de huisarts en bij VNN. Waar nodig vindt samenwerking in de keten plaats.

VNN kent verschillende samenwerkingen in de regio; dit kan in de vorm van een overlegtafel, een geïntegreerd team, een intentieovereenkomst of bijvoorbeeld een samenwerkingsovereenkomst.

Voorbeelden van samenwerkingen die VNN in 2023 had, zijn o.a. met:

- Huisartsen
- GGZ-instellingen (zoals GGZ Friesland, GGZ Drenthe en Lentis)
- Ziekenhuizen in de provincies Drenthe, Groningen en Friesland
- Wijkteams/sociale teams
- GGD
- Jeugdhulp organisaties
- Overige gecertificeerde instellingen en Veilig Thuis
- Netwerken voor complexe doelgroepen

Samenwerking in de keten betekent o.a. bijdragen aan deskundigheidsbevordering en consultatie.

Naast bovenstaande samenwerkingen heeft VNN een aantal integrale samenwerkingen. Voorbeelden hiervan zijn Friese EPA-aanpak, de Friese Preventieaanpak, MDA++ en Optimaal Leven. Deze samenwerkingen richten zich op de inhoud van de zorg en de organisatorische ontwikkelingen nu en in de toekomst.

1.1.7. Integraal zorgakkoord

Vanuit het integraal zorgakkoord (IZA) zijn er in 2023 diverse nieuwe overlegtafels gevormd om de zorg binnen de noordelijke provincies verder te optimaliseren en de regioplannen in Drenthe, Groningen en Friesland inhoud te geven. VNN heeft meegedacht en waar nodig meegeschreven aan deze regioplannen, die in december 2023 zijn gepubliceerd op de website van [De juiste zorg op de juiste plek](#).

Nu de regioplannen zijn geschreven, is het zaak om aan te sluiten bij de uitvoering van deze plannen. Hiermee is gestart in 2023 en zal de komende jaren verder doorwerken. De overlegtafels waarin de plannen worden uitgewerkt zijn op initiatief van de kerninstellingen opgestart (GGZ Friesland, GGZ Drenthe en Lentis), waarbij VNN actief is betrokken als specialist in verslavingszorg. Voorbeelden zijn de overlegtafel 'cruciale zorg Groningen' en het overleg 'meekijk- en meedenkconsult' in Friesland.

1.1.8. Keurmerken

VNN draagt diverse keurmerken, waaronder:

- CIO maatstaf/ISO 9001
- NEN 7510/ISO 27001
- Keurmerk kortdurende generalistische GGZ



1.2 Vanuit identiteit perspectief op toekomst

VNN wil een wendbare organisatie zijn die adequaat kan anticiperen op veranderende omstandigheden met betrekking tot o.a. cliëntvraag, (regionale) maatschappelijke ontwikkelingen, zorgsysteemwijzigingen en arbeidsmarkt. VNN doet dit vanuit drie kerntaken: zorg/dienstverlening, onderwijs en onderzoek. VNN biedt waardevolle zorg door professionele en betrokken medewerkers en teams die vanuit het herstelgerichte perspectief kwaliteit van zorg leveren. Dit vraagt om een effectieve, wendbare en financieel gezonde organisatie (van zorg).

Vanuit deze ambities zijn vijf pijlers geformuleerd met bijbehorende doelen en acties.

De vijf pijlers zijn:

- Netwerkgorg: herkenbare en betrouwbare netwerkpartner binnen alle domeinen.
- Integrale kwaliteit: betrouwbare persoonsgerichte zorg en eigenaarschap integrale kwaliteit op teamniveau.
- Gezond werk- en leerklmaat: medewerkers kunnen hun werk op een goede manier verrichten. VNN biedt perspectief op ontwikkeling en niet alleen op een functie of baan.
- Vitale en wendbare organisatie: het hanteren van variëteit en benutten van kansen met behoud van continuïteit in de dienstverlening.
- Financieel gezond: structureel gezonde resultaten en optimale benutting van de financieringsstromen en ruimte voor vernieuwing, innovatie, opleiding en onderzoek.



In de volgende paragrafen wordt aan de hand van deze vijf pijlers, zoals opgenomen in het strategisch meerjarenbeleidsplan 2021-2025, verslag gedaan van het jaar 2023.



1.2.1 Netwerkgang

Netwerkgang staat voor herkenbare en betrouwbare netwerkpartner binnen alle domeinen.

VNN werkt aan een duurzame samenwerking met ziekenhuizen. De samenwerking met ziekenhuizen in de regio met het project 'Stoppen met roken' is daar een goed voorbeeld van.

Daarnaast is samenwerking met de 1e lijn, huisartsen en POH cruciaal. Dit doet VNN door het toevoegen van verslavingszorg expertise (deskundigheid, consultatie en opvolging). VNN is betrokken bij verschillende initiatieven van huisartsen, zoals DokNoord, VIPLive en digitaal consulteren (meekijkconsult).

Voor VNN geldt niet alleen het belang van het aangaan van nieuwe samenwerkingen, maar juist ook bestaande samenwerkingen met ketenpartners behouden en verbeteren. Daarom staan samenwerkingen steeds meer centraal in de uitvoering van zorg. Dit heeft geleid tot nog intensievere samenwerking met o.a. ketenpartners. Nieuwe initiatieven zijn ontstaan (bijvoorbeeld vanuit het Integraal Zorg Akkoord), om de zorg in de regio verder te optimaliseren.

VNN streeft naar een duurzame doorontwikkeling van bemoeizorg (een vorm van sociaal-psychiatrische hulpverlening) als kenmerkend onderdeel van de (interne) zorgketen in een toekomstig veranderend zorglandschap. Bemoeizorg is een uniek onderdeel van verslavingszorg. Binnen de betreffende zorgsoorten wordt bemoeizorg steeds meer onder de aandacht gebracht.

1.2.2 Integrale kwaliteit

Integrale kwaliteit staat voor betrouwbare persoonsgerichte zorg en eigenaarschap integrale kwaliteit op teamniveau. Daarin is er onderscheid tussen cliëntkwaliteit, professionele kwaliteit en organisatiekwaliteit.

- Cliëntkwaliteit

VNN heeft zich in 2023 als doel gesteld om de cliëntveiligheid verder te verbeteren door het actief melden, analyseren en leren van (bijna-)incidenten (Veilig Incident Melden (VIM)). Om deze reden is het proces van (bijna-)incidenten melden, analyseren en afhandelen geheel vernieuwd en geoptimaliseerd.

Door het leren van incidenten zijn (zorg)processen verbeterd.

- Professionele kwaliteit

VNN heeft het intern auditsysteem, inclusief auditprocedure en auditjaarplan, om het functioneren van (zorg)processen te toetsen geactualiseerd in 2023. Vanuit het auditjaarplan worden op gestructureerde wijze interne audits uitgevoerd. Hierbij is aandacht voor wat goed gaat, waar verbeterpunten worden gesignaleerd en hoe deze verbeterpunten worden opgevolgd (leren van verbeteringen).

- Organiseatiekwaliteit

Eén van de randvoorwaarden voor medewerkers om werk goed uit te kunnen voeren, is het hebben van actuele documenten, protocollen en procedures om op terug te kunnen vallen. In 2023 heeft VNN daarom een kwaliteitsmanagementsysteem (kms) geïmplementeerd inclusief een documentbeheersysteem. Binnen dit kms komen alle onderdelen van het kms samen: documentbeheer, meldingen (bijvoorbeeld VIM), interne audits en risicomanagement.



1.2.3 Gezond werk- en leerklimaat

Medewerkers kunnen hun werk op een goede manier verrichten. VNN biedt perspectief op ontwikkeling en niet alleen op een functie of baan.

VNN heeft samenhang gebracht in en het doorontwikkelen van de plannen voor het werven van nieuw personeel, het hebben van scope op benodigd personeel in de toekomst en het werken aan het juiste personeel op de juiste plaats. Niet alleen in 2023 is dit onderwerp van groot belang voor VNN, maar ook in de komende jaren. Daarom blijven de volgende vragen voor VNN van belang: 'hoe willen we met ons personeel omgaan' en 'hoe staat het met de disciplinemix'.

Het inzetten op preventie en vitaliteit, het herijken van de afspraken en werkwijzen rondom verzuim en het managen van verwachtingen wederzijds zijn speerpunten die in 2023 centraal hebben gestaan in het kader van duurzame inzetbaarheid. De focus is verlegd van het enkel richten op verzuim naar het vergroten van de inzetbaarheid in het algemeen.

Ontwikkeling betekent voor VNN o.a. het in evenwicht brengen van vraag en aanbod bij het onderhoud van het vak en het scholen in de VNN-kleur (Oplossingsgericht werken (OGW), persoonlijk leiderschap, toetsbaar handelen etc.). Daarnaast zijn er in 2023 verschillende opleidingstrajecten versterkt en zijn er gerichtere ontwikkelpaden aangeboden.

1.2.4 Vitale en wendbare organisatie

Een vitale en wendbare organisatie hanteert variëteit en benut kansen met behoud van continuïteit.

VNN streeft naar een organisatieinrichting die in lijn is met cliënttrajecten en zorgsoorten. Daarom is in 2021 een herinrichting gestart, die in 2023 verder vorm heeft gekregen. De herinrichting in zorgsoorten is afgerond in 2023. Eigenaarschap en regelvermogen ligt nu zoveel mogelijk op teamniveau.

Managers hebben hun plek gevonden binnen de teams en zorgsoorten. De herinrichting fase 2b, het toevoegen van zorginhoudelijke aansturing, is gestart in 2023 en wordt in 2024 voortgezet.

Het zorgportfolio van VNN heeft in 2023 verder vorm gekregen. Elke categorie binnen het zorgportfolio heeft een eigen zorgportfolieregisseur. Diverse modulekaarten zijn al gereed, de laatste zullen begin 2024 gereed zijn. Dan volgt ook een eerste evaluatie van de modulekaarten. Daarnaast is het uitwerken van de disciplinemix per zorgsoort een vervolgstap.

VNN heeft zich in 2023 verder als doel gesteld om de integrale zorgketen te optimaliseren door het verbeteren van o.a. het MDO en de caseload en het verlagen van wachttijden. Diverse acties zijn ingezet op deze onderwerpen, waaruit ook weer is gebleken dat VNN een complexe organisatie is. De zorginhoudelijke regisseur die in de 2^e fase van de herinrichting aan de teams wordt toegevoegd, zal een belangrijke rol krijgen in het optimaliseren van de integrale zorgketen.



1.2.5 Financieel gezond

VNN streeft naar structureel gezonde resultaten en optimale benutting van de financieringsstromen met ruimte voor vernieuwing, innovatie, opleiding en onderzoek. Inzicht in teamresultaten en het beschikken over adequate en betrouwbare gegevens over consulten, caseload en financiën zijn hierbij van groot belang. Medewerkers van VNN hebben op een laagdrempelige manier inzicht in de resultaten, zodat ze first time right registratie kunnen doen. Hiervoor is een nieuwe module aangeschaft in 2023. In 2024 wordt deze app geïmplementeerd. Het directieteam en de managers hebben in 2023 een USER masterclass gevolgd om beter te begrijpen waar behandelaren dagelijks mee werken. Ook wordt in 2024 een (agenda)app uitgerold om eenvoudiger als hulpverlener je werk te kunnen doen.

VNN stuurt o.a. op het behalen van de productienorm en bezetting, het zien van meer nieuwe unieke cliënten en een percentage no-show van 10% of lager. Op alle afdelingen van VNN wordt gestuurd op in-, door-, en uitstroom van cliënten. In 2023 zijn bijna 3% meer unieke cliënten geregistreerd dan het jaar ervoor. Daarnaast is het thema no-show in 2023 overal onderwerp van gesprek geweest, om medewerkers bewust te maken van o.a. hun eigen rol hierin.

De financiën van VNN in 2023 zijn op concernniveau gezond te noemen, ondanks dat er binnen de verschillende zorgsoorten ook aandachtspunten zijn. Meer inzicht krijgen in het zorgportfolio (welke zorg), de disciplinemix (met wie leveren wij deze zorg) draagt bij aan het goede gesprek om de kosten in balans te krijgen met de opbrengsten van onze producten.

1.3 Financiën

Na een jaar wennen aan het Zorg Prestatie Model (ZPM) was eind 2022 al een stijgende lijn in het resultaat zichtbaar. Deze stijgende lijn heeft in 2023 doorgezet. Managers hebben actueel inzicht in de financiële resultaten en hebben de mogelijkheden om dit te bespreken met de teams. Zo is er op alle niveaus aandacht voor financieel gezond. Ook op concernniveau is actueel inzicht in de realisatie van de verschillende financieringsstromen, dit helpt om te zorgen voor adequate uitputting van de verschillende financieringsstromen in relatie tot de zorgvraag en cliënten die wachten op zorg. Daarnaast geeft het inzicht in de potentiële risico's in de afgesloten zorgcontracten met financiers om hierover tijdig het gesprek aan te gaan.

Bovengenoemde punten hebben voor VNN geleid tot een positief resultaat van € 2,7 miljoen. Naast een enkele afrekening uit voorgaande jaren en een transitiebijdrage vanuit de forensische zorg is dit tevens het operationele resultaat van VNN. Dit resultaat wordt veroorzaakt door het realiseren van de begrote omzet (en meer). Daartegenover staan lagere kosten als gevolg van sturen op productiviteit en no show.

Het ziekteverzuim van VNN is net als in 2022 hoger dan begroot, hierdoor zijn er iedere dag minder collega's aan het werk dan begroot. Dit is een zorg en heeft onze aandacht.



1.3.1 Financiële resultaat

De totaal gerealiseerde omzet in 2023 is hoger dan in 2022. Dit is enerzijds het gevolg van de ingezette trend eind 2022 en daarnaast wordt de verbetering van de omzet hoofdzakelijk veroorzaakt door een tariefstijging. Met het integraal zorgakkoord wordt gestuurd op het beperken van de toename in het volume van de zorg.

- T.o.v. 2022 is de omzet zorgverzekeringswet gestegen met 5%. Dit geeft herstel weer van de productiviteit en de verbeterde tarieven. Er is voor 2023 geen sprake van transitieafspraken ZPM.
- De Forensische zorg blijft ruim € 0,6 miljoen achter t.o.v. 2022. Hier speelt evenals in 2022 een lager aanbod van cliënten als gevolg van tijdelijk lagere instroom vanuit het justitiële domein. De transitieprestatie dempt het financiële effect.
- De Wet langdurige zorg neemt af, terwijl de WMO beschermd wonen toeneemt. Dit betreft een verschuiving van een vergelijkbare doelgroep in de woonvormen van VNN.
- Opbrengsten Reclassering nemen toe als gevolg van compensatie Overheidsbijdrage in de arbeidskostenontwikkeling (OVA).

Tegenover de lagere omzet is VNN erin geslaagd om ook de kosten nagenoeg niet te laten toenemen t.o.v. 2022, derhalve is het rendement in 2023 verbeterd. Hierbij is de grootste post de lagere lasten ten aanzien van personeel. Dit betreft een daling van ingezette FTE als gevolg van het korter of langer niet (kunnen) vervullen van vacatures en sturen op productiviteit. Dit vangt de CAO stijging op.

Voor 2024 is er een begroting vastgesteld met een positief rendement ter continuering van de financieel gezonde situatie van VNN.

1.3.2 Bestuurskosten

De onkostenvergoeding voor de raad van bestuur van VNN bestaat uit vijf categorieën:

- variabele reis- en verblijfskosten
- opleidingskosten
- intervisiekosten
- representatiekosten
- overige kosten

In onderstaande tabel zijn de gemaakte kosten van de raad van bestuur over het verslagjaar 2023 opgenomen.

Omschrijving	1-1-2023 t/m 31-12-2023	
Reis- en verblijfskosten	€	947
Opleidingskosten	€	-
Intervisiekosten	€	800
Representatiekosten	€	-
Overige kosten	€	984
Totaal	€	2.731



1.3.3 Beoordeling van de financiële positie

VNN kent een gezonde financiële positie. In deze paragraaf wordt dit nader toegelicht door middel van de financiële ratio's.

Liquiditeit

De stand van de liquide middelen op balansdatum is € 14,8 miljoen. De toename van liquiditeit is volgens verwachting. Het niet kunnen factureren in 2022 heeft ertoe geleid dat VNN nog veel omzet te vorderen had ultimo 2022. In 2023 is de zorg grotendeels wel gefactureerd in 2023 en daarmee ziet de balans er anders uit. Met een positieve begroting 2024 verwacht VNN haar liquiditeitspositie te kunnen continueren.

Dankzij het positief resultaat voldoet VNN aan de gestelde eisen van de bank. Hieronder is de EBITDA norm en realisatie opgenomen.

EBITDA		2023
EBITDA	€	4.754.622
EBITDA eis	€	2.000.000
Verschil	€	2.754.622

Solvabiliteit

Onderstaande kengetallen geven aan in welke mate VNN gefinancierd is met vreemd vermogen. De solvabiliteit is met het positieve rendement gestegen en boven de norm van 30%.

Solvabiliteit	2023	2022	2021
Solvabiliteit: eigen vermogen/totaal vermogen	45,0%	39,1%	39,8%
Vermogensratio: eigen vermogen/totaal opbrengsten	25,7%	23,1%	21,1%

Resultaatratio's

Voor VNN is het resultaat in relatie tot het eigen vermogen ten opzichte van 2022 gestegen en ligt boven het begrote rendement van 1,2%.

Resultaat ratio	2023	2022	2021
Rentabiliteit: resultaat/eigen vermogen	12,85%	2,24%	8,26%
Resultaat ratio: resultaat/totale omzet	3,30%	0,52%	1,74%
Omloopsnelheid: omzet/totaal vermogen	1,75	1,69	1,89
Rentabiliteit: resultaat/totaal vermogen	5,79%	0,88%	3,29%

Het risicoprofiel van VNN en overigens ook van andere GGZ-instellingen in Nederland is gewijzigd. De toenemende druk op zorgkosten (Integraal Zorgakkoord) en de fors toenemende schaarste op de arbeidsmarkt kunnen leiden tot spanning op het rendement van VNN. Ondanks het positieve rendement in 2023 is VNN alert op deze risico's en zijn deze thema's vertaald naar de stuurinformatie binnen VNN.



1.4 VNN duurzaam

Een duurzame leef- en werkomgeving vraagt van VNN om anders te kijken naar hoe we ons leven inrichten en consumeren. Daarnaast om binnen VNN te kijken naar wat wél kan (vanuit één van onze leidende principes; Oplossingsgericht werken). VNN heeft daarom de volgende doelstelling geformuleerd:

- Het voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van duurzaamheid en de maatschappelijke verantwoordelijkheid als organisatie.

1.4.1 Korte en lange termijn doelen

In 2023 heeft VNN een plan van aanpak opgesteld waarbij focus ligt op korte en lange termijn. Ook is er een duurzaamheidsstrategie opgesteld. Hierin staan korte en lange termijn doelen en er zijn 17 duurzaamheidsmaatregelen geformuleerd.

Vanuit wet- en regelgeving en eigen materialiteitsanalyse komen de volgende concrete doelen naar voren:

- Gezondheidsbevordering van cliënten en medewerkers
- Vergrote bewustwording en kennis richting cliënten en medewerkers
- Verlagen van de directe CO2-uitstoot
- Verlagen primair grondstoffengebruik en vergroten van circulaire zorg
- Verminderen milieubelasting door medicatiegebruik

1.4.2 Ingezette maatregelen in 2023

Van alle geformuleerde maatregelen zijn de volgende stappen naar verduurzaming ingezet in 2023:

- Locaties stap voor stap verduurzamen (isolatie, PV-panelen, vervanging installaties)
- Vervanging kartonnen/plastic koffiebekers voor duurzaam alternatief
- Op alle eigendomslocaties van VNN LED verlichting aanbrengen
- Bij nieuwbouw/renovatie – binnen beschikbaar budget – zoveel mogelijk hergebruik van materialen
- Minimaal energielabel A – bij aanhuur nieuwe locaties
- Duurzame alternatieven op het gebied van meubilair
- Eisen op het gebied van duurzaamheid leveranciers
- Centraliseren van locaties – CO2-reductie

1.4.3 Bewustwording verduurzaming onder personeel en cliënten

Binnen alle klinieken van VNN zijn zandlopers van 5 minuten uitgereikt om te gebruiken tijdens douchen. Dit om te stimuleren om bewust(er) om te gaan met water en om te stimuleren korter te douchen.

Daarnaast zijn alle collega's geïnformeerd over wat te doen als je een ruimte in één van de locaties verlaat: draai de thermostaat uit/lager en doe de lampen uit. Deze bewustwording draagt bij aan een lager energieverbruik.



1.5 Risicomanagement

Risicomanagement geeft VNN controle over risico's: risico's die er nu – eventueel – kunnen optreden, maar ook die in de toekomst kunnen ontstaan. Risicomanagement is je bewust zijn van datgene wat je nu doet en kijken naar de toekomst: inspelen op veranderingen van buitenaf én risico's integraal onderdeel laten uitmaken van alledaagse beslissingen, het is besturen en beheersen. VNN doet dit door risico's op alle niveaus (zowel strategisch, tactisch als operationeel) de juiste aandacht te geven.

Risico's identificeren is één, maar het is net zo belangrijk om regelmatig te checken of je nog steeds met de juiste risico's bezig bent. De wereld verandert in rap tempo en risico's die vandaag weinig gevolgen hebben, kunnen na verloop van tijd wel kritisch worden en andersom. Bovendien kunnen er altijd nieuwe risico's ontstaan. Onderdeel van risicomanagement van VNN is het regelmatig uitvoeren van evaluatiesessies, wat ervoor zorgt dat VNN in control is én blijft.

Risico's die VNN in 2023 heeft gemonitord en geborgd:

Risicodomein	Risico	Beheersmaatregel
Cliënt	Zorg voldoet niet aan relevante wet- en regelgeving.	Certificering en borging van de kwaliteit van de geleverde zorg.
	Zorg voldoet niet aan vastgestelde kwaliteitseisen.	Hanteren van een kwaliteitsmanagementsysteem met geïntegreerd systeem voor het melden van incidenten.
	Dienstverlening is niet – waar dit wel nodig is – 24/7 voorhanden (dus tijdens avond/nacht/weekend).	Voldoende personeel om 24/7 zorg te kunnen verlenen waar dit nodig is. Bereikbaarheidsdienst voor cruciale functies.
	Cliënten zijn niet tevreden over de geleverde zorg.	Actief meten van cliënttevredenheid en dit borgen in het zorgproces.
Personeel	Onvoldoende (aantoonbaar) gekwalificeerde medewerkers.	Actieve netwerkbenadering van (hoger) onderwijs, convenant met Hanzehogeschool en Stenden Hogeschool en actieve arbeidsmarktbenadering.
	Onvoldoende behouden nieuwe medewerkers.	Onboarden nieuwe medewerkers.
	Onvoldoende ontwikkel- en doorgroeimogelijkheden.	Bewust personeelsbeleid met aandacht voor (beroeps)opleidingen en bijscholingsprogramma's.
	Teveel uitstroom van medewerkers.	Uitvoeren beleid 'waardering dienstverband (medewerkers uit dienst)'.
	Verhoogd ziekteverzuim.	Actief sturen op verzuimbeheersing en de inzet van personeel.



Risicodomein	Risico	Beheersmaatregel
Financiën	Onvoldoende liquiditeit.	<ul style="list-style-type: none"> • Monitoring van resultaat, rentabiliteit en solvabiliteit via maandelijkse managementrapportages. • Actief monitoren van liquiditeiten.
	Achterblijven van productiviteit en benutting van financiële middelen door ontoereikende informatievoorziening.	<ul style="list-style-type: none"> • Maandelijkse rapportage over de gerealiseerde productie en uitputting van de budgetten per financier. • Maandelijkse rapportage over o.a. wachttijden, no-show. • Monitoring van opvolging beleid no-show. • Continue aandacht voor een juiste vastlegging van cliëntgegevens, zorggegevens en gegevens over financiers in de zorgapplicatie.
Bedrijfsvoering	Niet voldoen aan de regelgeving op het gebied van informatieveiligheid.	<ul style="list-style-type: none"> • Blijvend voldoen aan de behaalde NEN7510 certificering en werken aan het voldoen aan de NIS2-richtlijn. • Monitoren voortgang implementatie verbeteringen, incidenten, datalekken en aanvullende maatregelen. • Jaarlijkse directiebeoordeling met opzet en werking van de kwaliteitscyclus ISMS. • Uitvoeren intern auditplan voor onafhankelijk toetsen van opzet en werking van beveiligingsmaatregelen.
	Onjuist gebruik ICT-middelen.	Uitvoeren ICT gedragscode, hierop toezien en bijsturen waar dit nodig is. De uitgangspunten van het informatiebeleidsplan toepassen.
	Fraude plegen.	Gedragscodes, autorisatiematrixen, functiedifferentiatie, klokkenluidersregeling etc. zorgen o.a. voor een ruime interne beheersing van frauderisico.
Vastgoed	Externe rampen, zoals aardbevingen of wateroverlast.	Uitvoeren strategisch huisvestingsplan 2023-2028 om gebouwen veilig te hebben en te houden.
	Uitval nutsvoorzieningen (elektriciteit, gas of water).	Elk team heeft een teamveiligheidsplan waarin o.a. de werkwijze bij stroomuitval staat beschreven.
Governance	Onvoldoende professionaliteit en deskundigheid bestuur en toezicht.	Werken volgens de geldende Governancecode. Deskundigheid van bestuur en toezicht jaarlijks evalueren.



Risicodomein	Risico	Beheersmaatregel
Imago	Geen participatie in zorgnetwerken.	Aansluiten bij samenwerkingspartners en zitting hebben in zorgnetwerken. Samenwerkingsovereenkomsten zijn actueel. VNN is zichtbaar in de regio.

VNN stond in 2023 en staat in de volgende jaren voor een aantal grote uitdagingen en maatschappelijke ontwikkelingen, zoals de krapte op de arbeidsmarkt, stijgende kosten, inflatie en cao-ontwikkelingen.

1.6 Toekomstverwachting

Het strategisch meerjarenbeleidsplan 2021-2025 geeft de koers van VNN weer voor de komende jaren. De druk op de zorgkosten, het blijven investeren in de toegevoegde waarde en de expertise van VNN en tegelijkertijd de schaarste op de arbeidsmarkt zijn belangrijke uitdagingen die VNN vanuit de eigen identiteit aangaat.

De schaarste op de arbeidsmarkt maakt dat VNN in 2024 nog meer zicht wil hebben en houden op de arbeidsmarkt en het aantrekken van passende medewerkers. Medewerkers moeten zich voldoende toegerust voelen om hun werk goed uit te kunnen voeren, waarbij er aandacht is voor preventie, inzetbaarheid en gezond je werk kunnen doen. Medewerkers voelen zich komende jaren nog meer 'lid van VNN', waarin ze professioneel handelen binnen het eigen vak en eigenaarschap tonen vanuit positief waarderend perspectief.

VNN werkt in 2024 aan het verder professionaliseren van de organisatie en gaat de volgende fase van de herinrichting in. Daarnaast zullen de zorgsoorten verder worden geoptimaliseerd en zal het geïmplementeerde zorgportfolio bijdragen aan kwalitatief goede cliëntenzorg. De gewenste disciplinemix per zorgsoort wordt in 2024 vastgesteld (zowel kwalitatief als kwantitatief).

VNN wil een lerende organisatie zijn die in de afgelopen jaren heeft laten zien een stabiele organisatie en betrouwbare samenwerkingspartner te zijn. VNN wil actief bijdragen aan en participeren in het behalen van de doelstellingen van o.a. het Integraal Zorgakkoord.

Duurzaamheid krijgt de komende jaren steeds meer vorm. Het aanhuren van nieuwe locaties op minimaal label A en de eerste eigendomslocaties CO2-neutraal maken zijn hier voorbeelden van. Ook wordt in 2024 gestart met het verduurzamen van het wagenpark.

De meerjarenkoers van VNN is gericht op een financieel en kwalitatief gezonde organisatie. VNN heeft goed inzicht in de kasstromen uit operationele activiteiten. Er wordt actief gemonitord op de relevante parameters om de operationele kasstroom positief te houden. Ook zijn er geen grote stelselwijzigingen te verwachten die leiden tot onzekerheden in de inkomsten van VNN.

De mogelijke door-decentralisatie van bemoeizorgsubsidies is bekend en wordt nauwlettend gevolgd. VNN heeft vijf locaties in eigendom, waarvan de staat van onderhoud nauwlettend gevolgd wordt om tijdig te weten welk (groot) onderhoud gepleegd moet worden. Dit wordt in de investeringsbegroting en de onderhoudsbegroting meegenomen.



Het verduurzamen van het vastgoed wordt eveneens meegenomen in de begroting en beoordeeld of de investeringen passen binnen de omvang van de gemiddelde vervangingsinvesteringen en of er subsidiemogelijkheden beschikbaar zijn. Er zijn volgens de ICT roadmap in 2024 grote projecten op het gebied ICT vernieuwing. Denk aan het vervangen van onze infrastructuur en de implementatie van de digitale werkplek. Deze investeringen zijn voorzien en passen binnen de huidige ruimte qua liquiditeit. In de basis liggen de investeringen ongeveer in lijn met de jaarlijkse afschrijvingen, het overlopen van grote projecten kan er toe leiden dat het ene jaar meer of minder geïnvesteerd wordt.

De toekomst van verslavingszorg kan niet zonder (zorg)innovatie. In 2024 zal een innovatiebeleidsplan worden opgesteld om koers te bepalen omtrent innovatie in de zorg. In dit innovatiebeleidsplan wordt de structuur neergezet om de drie innovatiesporen te onderzoeken, te plannen en te realiseren.

Het is goed om planmatig aan de slag te gaan met innovatie. VNN onderkent een drietal sporen van innovatie:

1. Digitaal cliëntendossier en/of digitale informatievoorziening voor cliënten en naasten (voor/tijdens/na VNN)
2. Inzetten van zorginnovatie
3. Verlagen administratieve lasten door systemen voor je te laten werken

Er zijn heldere kaders waaraan innovatie moet voldoen, denk aan een businesscase, bewezen in de praktijk, zinvol en radicaal simpel. In de toekomst zoekt VNN een werkbudget voor het innovatiebeleidsplan binnen de exploitatiebegroting 2025 en verder.



1.7 Governance

VNN werkt vanuit de kernwaarden betrokken, betrouwbaar en beschikbaar. In de gedragscode van VNN zijn deze normen en waarden en de spelregels rondom gewenst gedrag opgenomen. De gedragscode is bedoeld voor iedereen die bij VNN werkzaam is: medewerkers, ingeleend personeel, stagiair(e)s, vrijwilligers en uitzendkrachten. De gedragscode is onlosmakelijk onderdeel van de arbeidsovereenkomst. Iedereen die bij VNN werkt wordt geacht de gedragscode te hebben gelezen en er naar te handelen.

In- en externe belanghebbenden oefenen invloed uit op de zorg, dienstverlening en koers van VNN via o.a. een cliëntenraad en een medezeggenschapsraad (ondernemingsraad).

1.7.1 Cliëntenraad

VNN geeft op basis van het reglement cliëntenraad VNN uitvoering aan de Wet Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen (WMCZ 2018). De cliëntenraad (CR) is een onafhankelijk en zelfstandig orgaan en heeft de eigen werkwijze geregeld in een huishoudelijk reglement. In de CR hebben eveneens twee naasten zitting. In o.a. de overlegvergaderingen is door de CR en de raad van bestuur gesproken over onder meer:

- Jaarplan VNN 2023 en Jaarplan CR 2023
- ZPM
- Huishoudelijk reglement CR
- Evaluatie Sturingsmodel Vossenloo
- Voortgang speerpunten CR
- Voortgang financiën (concernrapportages)
- Voortgang IZA
- Kliniek Vossenloo – opname Jeugd
- Lidmaatschap LOC
- Samenwerking met / aansluiting bij Stichting Het Zwarte Gat
- Vacature ambtelijk ondersteuner
- Bezetting en voorzitterschap CCR
- Jaarverslag CR 2022
- Jaarrapportage klachten 2022
- Themabespreking: ervaringsdeskundigheid
- No show beleid
- Zorgportfolio
- Kwaliteitsmanagement, waaronder cliëntenperspectief op kwaliteit
- Directiebeoordeling
- Begroting 2024
- Kennismaking regiodirecteur
- Terugkoppeling locatiebezoeken
- Naasten (beleid)
- Vacatiegelden
- Toelichting medewerker afdeling Preventie

In 2023 zijn de navolgende advies- en instemmingsvragen behandeld door de CR.



Instemmingsaanvragen:

- Herzien klachtenreglement cliënten en naastbetrokkenen
- Privacyreglement reclassering

Adviesaanvragen:

- Herinrichting organisatie
- Voedingsgelden
- Wervingsprofiel lid RvT (Kwaliteit en Veiligheid)

De CR heeft in 2023 één keer vergaderd met een afvaardiging van de raad van toezicht. De CR legt in een eigen verslag verantwoording af over zijn activiteiten in het afgelopen jaar.

1.7.2 Medezeggenschap

De missie en visie van de medezeggenschapsraad (MR) is in het belang van de collega's een betrokken, betrouwbare, transparante en proactieve overlegpartner te zijn met oog voor het bedrijfsbelang. De werkwijze van de MR is vastgelegd in het reglement MR.

Op formele en informele wijze is er regelmatig overleg en afstemming geweest tussen de MR en raad van bestuur over verschillende onderwerpen. In 2023 zijn de volgende onderwerpen aan de orde gekomen:

- Jaarplan 2023
- Te verwachten advies- en instemmingsaanvragen
- Voortgang op het gebied van bedrijfsvoering (continuïteit)
- Voortgang op het gebied van productiviteit en verzuim
- Voortgang op het gebied van financiën (concernrapportages)
- Vervolg medewerkersonderzoek
- Ontwikkeling FJF
- Werving arboarts
- Herindeling organisatie
- Kliniek Vossenloo – opname Jeugd
- Bezetting en werkwijze MR
- Communicatie – MR-RvB en algemeen
- Verslag VGW commissie
- Invulling introductie nieuwe medewerkers
- ICT informatiebeleidsplan
- Cursus(dagen) MR
- Samenwerkingsovereenkomst gemeente NO Fryslan-Dantumadiel
- Kaderbrief 2024
- Begroting 2024
- Actuele P&O gerelateerde onderwerpen, zoals: functiehuis, arbeidsovereenkomst bepaalde/onbepaalde tijd, arbeidsmarkttoelage, inzetbaarheid/onderbezetting, preventiemedewerkers, WKR – fietsenplan en CAO wijzigingen
- Algemene gang van zaken, met de RvT (Artikel 24 overleg)

In 2023 zijn verschillende advies- en instemmingsvragen behandeld door de MR.



Adviesaanvragen:

- 2^e fase verhuizing Leonard Springerlaan naar Laan Corpus den Hoorn
- investering voor de verbouw Laan Corpus den Hoorn
- Herinrichting organisatie
- Verhuizing Drachten – Heerenveen
- Verbeteren inzet huismeesters
- Strategisch huisvestingsplan

Instemmingsaanvragen:

- Activiteitgericht werken
- Klachtenreglement cliënten en naastbetrokkenen
- Reclassering wijziging werktijden vroeghulp
- Lief en Leed
- Gedragscode ICT
- Klokkenuidersregeling
- Waardering dienstverband uitstromende medewerkers

De MR heeft in 2023 twee keer vergaderd met een afvaardiging van de raad van toezicht. De MR legt in een eigen verslag verantwoording af over zijn activiteiten in het afgelopen jaar.

1.7.3 Statuten VNN

De statuten van VNN zijn actueel, deze zijn in 2022 aangepast naar aanleiding van de inwerkingtreding van de Wbtr (Wet bestuur en toezicht rechtspersonen), de Wtza (Wet toetreding zorgaanbieders) en de Governancecode Zorg 2022.



2 Verslag RvT

De raad van toezicht van stichting Verslavingszorg Noord Nederland (hierna: VNN) legt in dit jaarverslag in- en extern verantwoording af over het vervullen van zijn toezichtrol. Dit jaarverslag bevat die elementen die voorgeschreven zijn in o.a. de Governancecode Zorg en het eigen reglement.

2.1 Samenstelling raad van toezicht in 2023

De raad van toezicht bestaat uit vijf leden en heeft drie commissies. De werkwijze van de raad van toezicht en raad van bestuur van VNN is vastgelegd in reglementen. De raad van toezicht is belast met het houden van toezicht en het geven van advies aan de raad van bestuur. De leden van de raad van toezicht zijn lid van de NVTZ via VNN. De raad van toezicht is breed en divers samengesteld met expertise op diverse terreinen zoals gezondheidszorg, financiën en kwaliteit en veiligheid van zorg.

Bij toetreding tot de raad van toezicht wordt getoetst of de leden onafhankelijk hun functie kunnen vervullen. De statuten en het reglement raad van toezicht dienen daarbij als toetsingskader. Indien zich gedurende het lidmaatschap wijzigingen voordoen, wordt in goed overleg nagegaan of deze van invloed (kunnen) zijn op de onafhankelijkheid van het lid. Ook bij herbenoeming komt het onderwerp onafhankelijkheid wederom expliciet aan de orde. Er zijn bij de raad van toezicht geen meldingen gedaan van transacties waarbij tegenstrijdige belangen spelen. In zijn toezichthoudende rol ziet de raad van toezicht erop toe dat zowel de leden van de raad van toezicht als die van raad van bestuur onafhankelijk zijn.

Leden en rooster van aftreden raad van toezicht VNN:

Raad van toezicht	Functie en deelname commissie	Nevenfuncties	Rooster van aftreden (1e benoeming/ (voornemen) 2e benoeming/ uiterlijke aftreding
De heer mr. W.J.G. (Wander) Blaauw	Voorzitter Lid remuneratiecie	<ul style="list-style-type: none">• Voormalige hoofdfunctie: Voorzitter Raad van Bestuur Zorgpartners Friesland• Voorzitter Raad van Advies Medisch Specialistisch Bedrijf Isala – tot 01-07-2023• Voorzitter Raad van Toezicht Deventer Ziekenhuis	01-08-2019 01-08-2023 01-08-2027
Mevrouw drs. L. (Lisette) van Breugel	Vicevoorzitter Voorzitter remuneratiecie Voorzitter auditcie	<ul style="list-style-type: none">• Co-CEO Arbo Unie• Voorzitter Stichting Painless• Lid Raad van Toezicht Diakonessenhuis• Commissaris WMD Drinkwaterbedrijf• Bestuurslid ORAM Ondernemend Amsterdam – sinds 01-06-2023	14-09-2016 14-09-2020 14-09-2024



Raad van toezicht	Functie en deelname commissie	Nevenfuncties	Rooster van aftreden (1e benoeming/ (voornemen) 2e benoeming/ uiterlijke aftreding)
De heer L.J. (Bert) Kruisdijk	Lid Lid auditcie	<ul style="list-style-type: none"> • Interim bestuurder/directie functies • Associated partner bij Boer & Croon 	01-10-2020 16-05-2023 afgetreden
Mevrouw prof. dr. M.A. (Marian) Verkerk	Lid Voorzitter cie kwaliteit en veiligheid	<ul style="list-style-type: none"> • Emeritus Hoogleraar Zorgethiek Rijksuniversiteit Groningen en Universitair Medisch Centrum Groningen • Lid van de Raad van Toezicht Frion 	01-05-2020 01-05-2024 01-05-2028
Mevrouw dr. A.M. (Annemarie) van Dalen	Lid Lid cie kwaliteit en veiligheid	<ul style="list-style-type: none"> • Voorzitter Raad van Bestuur Odion • Lid bestuur Vereniging Gehandicaptenzorg Nederland • Lid Raad van Toezicht Amstelring • Lid Raad van Toezicht Ouder en Kindteams Amsterdam • Eigenaar Anders Organiseren van de Zorg 	12-04-2017 12-04-2021 12-04-2025

2.2 Commissies

De raad van toezicht werkt ten behoeve van efficiënter en effectiever toezicht in drie commissies: een remuneratiecommissie, een auditcommissie en een commissie kwaliteit en veiligheid.

De leden per commissie zijn opgenomen in tabel 1 (onder punt 1) in dit jaarverslag.

2.2.1 Remuneratiecommissie

De belangrijkste onderwerpen die in 2023 aan de orde zijn gekomen in de remuneratiecommissie zijn:

- Het functioneren van de raad van bestuur
- De herbenoeming van de voorzitter raad van toezicht
- Werving en selectie van een lid raad van toezicht ter vervanging van de heer Kruisdijk na diens vervroegde terugtreding op eigen initiatief



2.2.2 Auditcommissie

De auditcommissie is volgens planning in 2023 zeven keer bijeengekomen. De voornaamste onderwerpen die in de vergaderingen zijn besproken zijn:

- De begroting voor 2023
- De jaarrekening en het jaarverslag over 2022, in samenspraak met de accountant
- Financiële rapportages, inclusief liquiditeitsprognose
- Informatiebeleidsplan, waaronder de ICT roadmap en het selectietraject Modern Werkplek omgeving (MWP)
- Strategisch huisvestingsplan, waaronder samenvoegen locaties Groningen; Leonard Springerlaan en (investering t.b.v. verbouw) Laan Corpus den Hoorn
- Samenvatting stuurinformatie vanuit ValueCare
- Auditverslagen, waaronder de CIIO NEN7510 rapportage

2.2.3 Commissie kwaliteit en veiligheid

De commissie kwaliteit en veiligheid heeft vier maal vergaderd in 2023, conform planning. De commissie heeft zich in tijdens deze vergaderingen gebogen over het algehele kwaliteits- en veiligheidsbeleid en in het bijzonder over:

- Het kwaliteitsmanagementsysteem en kwaliteitsportaal Zenya
- Project Stoppen met roken (SMR)
- Herinrichting organisatie en indeling in zorgsoorten
- Voortgang ontwikkeling zorgportfolio
- Auditplanning 2023, waaronder auditrapport VIM
- Herziening klachtenreglement, klachtenfunctionarissen en (opheffen) klachtencommissie
- Strategie VNN ten aanzien van integraal zorgakkoord (IZA)
- Kwaliteitsrapportages

2.3 Vergaderingen en gesprekken

De raad van toezicht overlegt met de raad van bestuur over de strategie en de risico's die verbonden zijn aan de activiteiten van de organisatie en over de interne beheers- en controlesystemen die worden gehanteerd. De raad van bestuur verschaft de raad van toezicht tijdig alle informatie die nodig is voor een goede uitoefening van de taak van de raad van toezicht.

De raad van toezicht is in 2023 conform planning zeven keer voor vergadering bijeen geweest. Voorafgaand aan de reguliere overleggen heeft de raad van toezicht kort overleg zonder de bestuurder. Tijdens de vergaderingen zijn die onderwerpen besproken die noodzakelijk zijn voor het houden van toezicht op de besturing, het beleid en de algemene gang van zaken binnen VNN. In de vergaderingen van de raad van toezicht zijn in 2023 onder meer de volgende thema's aan de orde geweest:

Governance algemeen

- De herbenoeming van de heer W.J.G. Blaauw als voorzitter van de raad van toezicht
- Benoeming van een nieuw lid raad van toezicht; de heer S.W. Hartman (per 1 januari 2024)
- Vaststelling van de klasse-indeling volgens de Wet normering topinkomens (WNT) en de bezoldiging van de raad van toezicht
- Vaststelling van de gewijzigde reglementen van VNN



Voortgang strategie en (bedrijfseconomische) resultaten

- Goedkeuring van de jaarrekening 2022 (met toelichting van de accountant op de jaarrekening)
- Management Letter (tezamen met de accountant)
- Goedkeuring van het bestuursverslag 2022
- De voortgang op het jaarplan 2023
- Goedkeuring van het jaarplan en de begroting voor 2024
- Periodieke financiële rapportages
- Monitoring van de voortgang ten aanzien van de herinrichting van de organisatie, waaronder de zorginhoudelijke aansturing
- Ontwikkelingen ten aanzien van vastgoed en huisvesting, waaronder het strategisch huisvestingsplan en goedkeuring van een investering ten behoeve van de verbouw van de locatie Laan Corpus den Hoorn te Groningen
- Uitwerking strategie VNN ten aanzien van integraal zorgakkoord (IZA)

Overige agendapunten

- Monitoring van de voortgang op het gebied van informatiebeveiliging
- Monitoring van de voortgang op het gebied van het kwaliteitsmanagementsysteem en kwaliteitsportaal Zenya
- Rapportages naar aanleiding van beoordelingen/audits (in-/extern) van de integrale kwaliteit en de voortgang op de verbeterpunten voortkomend uit de beoordelingen, waaronder de NEN7510-audit in november 2023
- Terugkoppeling vanuit (de vergadering met) de medezeggenschapsraad en de cliëntenraad
- Goedkeuring aanstelling van een bestuursadviseur
- Kennismaking met twee nieuwe divisiedirecteuren
- Casus Beschermd Wonen locatie aangaande de aansprakelijkheid van VNN
- Roadmap ICT en Informatiemanagement 2022-2024, waaronder goedkeuring van een nieuwe ICT partner
- Deltaplan personeel

2.4 Zelfevaluatie en ontwikkeling

In het kader van good governance streeft VNN ernaar om bestuur en toezicht optimaal vorm en inhoud te geven. De raad van toezicht vindt het in dat kader van belang om kritisch te reflecteren op het functioneren van de raad van bestuur, de raad van toezicht en de onderlinge samenwerking. Hierover is o.a. tijdens de zelfevaluatie van de raad van toezicht in een eendaagse bijeenkomst in september 2023 gesproken. Andere onderwerpen die tijdens de eendaagse aan de orde zijn geweest zijn: evaluatie van het jaarrekeningproces, het deltaplan personeel, de cultuur en de strategische richting van VNN.

De raad van toezicht houdt aandacht voor zijn eigen doorontwikkeling en professionaliteit als toezichthoudend orgaan.



2.5 Overleg met adviesorganen en locatiebezoeken

Een afvaardiging van de raad van toezicht is twee keer aanwezig geweest bij de overlegvergadering van de raad van bestuur en medezeggenschapsraad alsmede een keer bij de overlegvergadering met de cliëntenraad.

De raad van toezicht heeft in september een werkbezoek gebracht aan de volgende locaties van VNN: Beschermd Wonen Hoogezand, Beschermd Wonen Barkmolenstraat Groningen, afdeling Jeugd (Groningen) en afdeling Preventie.

2.6 Doelstelling voor het jaar 2024

De raad van toezicht zal in 2024 bijzondere aandacht blijven schenken aan de doorontwikkeling van het kwaliteitsmanagement, de voortgang van de herinrichting van de organisatie en de organisatie in algemene zin. Daarnaast staat de werving en selectie van twee nieuwe leden van de raad van toezicht op de agenda.

2.7 Tot slot

De raad van toezicht wil de medewerkers, de medezeggenschapsraad, de cliëntenraad en de raad van bestuur van VNN complimenteren en bedanken voor de inzet.



3 Jaarrekening

De jaarrekening maakt deel uit van het jaarverslag en is als bijlage toegevoegd.



Jaarverslaggeving 2023

Stichting Verslavingszorg Noord Nederland

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.1	Jaarrekening 2023	2
1.1.1	Balans per 31 december 2023	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2023	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	7
1.1.5	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	16
1.1.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiele vaste activa	22
1.1.7	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	23
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)	24
1.1.9	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2023	25
1.1.10	Vaststelling en goedkeuring	31
1.2	Overige gegevens	32
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	33
1.2.2	Nevenvestigingen	33
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	34

1.1 Jaarrekening

1.1.1 BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
ACTIVA			
A Vaste activa			
II Materiële vaste activa	1		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen		13.661.187	13.919.484
2. Machines en installaties		1.136.440	1.142.950
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.213.425	2.747.528
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.254.753	20.894
Totaal materiële vaste activa		<u>18.265.805</u>	<u>17.830.856</u>
III Financiële vaste activa	2		
1. Andere deelnemingen		13.209	13.209
2. Overige vorderingen		60.000	120.000
Totaal financiële vaste activa		<u>73.209</u>	<u>133.209</u>
B Vlottende activa			
III Vorderingen	3		
1. Op handelsdebiteuren		4.912.954	8.344.658
2. Nog te ontvangen omzet ZVW en Justitie		4.832.415	9.065.425
3. Overige vorderingen		3.190.388	3.521.792
4. Overlopende activa		1.284.494	1.699.050
Totaal vorderingen		<u>14.220.251</u>	<u>22.630.925</u>
V Liquide middelen	4	14.833.446	6.691.777
C Totaal activa		<u>47.392.711</u>	<u>47.286.767</u>
PASSIVA			
D Eigen vermogen			
I Gestort en opgevraagd kapitaal	5	198.652	198.652
II Bestemmingsfonds		20.467.940	17.724.953
III Overige reserves		672.872	672.872
Totaal eigen vermogen		<u>21.339.464</u>	<u>18.596.477</u>
E Voorzieningen			
1. Overige	6	1.440.166	2.026.287
Totaal voorzieningen		<u>1.440.166</u>	<u>2.026.287</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
1. Schulden aan banken	7	5.625.000	5.925.000
Totaal langlopende schulden		<u>5.625.000</u>	<u>5.925.000</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	8	1.956.468	1.563.178
2. Belastingen en premies		2.043.898	1.893.530
3. Schulden ter zake pensioenen		3.330.674	3.221.262
4. Schulden aan financiers zorg		2.188.426	4.453.962
5. Schulden inzake vakantiegeld en -dagen		8.411.883	8.146.920
6. Schulden aan banken		300.000	300.000
7. Overige schulden		756.733	1.160.151
Totaal kortlopende schulden		<u>18.988.081</u>	<u>20.739.003</u>
H Totaal passiva		<u>47.392.711</u>	<u>47.286.768</u>

1.1.2 RESULTATENREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet		45.922.855	43.819.448
Wet langdurige zorg		1.466.872	2.109.506
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		882.536	1.121.176
Forensische zorg		7.315.520	7.973.853
Baten uit onderaanneming		204.932	132.139
Opbrengsten WMO Beschermd Wonen		<u>4.846.669</u>	<u>3.935.199</u>
		60.639.384	59.091.321
Opbrengsten Jeugdwet	13	2.573.956	2.260.903
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	14	<u>11.220.475</u>	<u>10.307.539</u>
Netto omzet		<u>74.433.815</u>	<u>71.659.763</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	15	<u>8.610.315</u>	<u>8.743.766</u>
		8.610.315	8.743.766
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>83.044.130</u>	<u>80.403.529</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	1.673.162	1.851.129
Lonen en salarissen	17	49.706.518	50.447.825
Sociale lasten		7.956.719	7.768.590
Pensioenlasten		4.544.888	4.685.091
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	1.728.976	1.953.316
Overige bedrijfskosten	19	<u>14.475.205</u>	<u>13.048.175</u>
Som der bedrijfslasten		80.085.468	79.754.126
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	67.234	7.501
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	<u>-282.910</u>	<u>-240.321</u>
		-215.676	-232.820
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>2.742.986</u>	<u>416.584</u>
Belastingen		0 -	0 -
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>2.742.986</u></u>	<u><u>416.584</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds GGZ		2.714.791	475.910
Bestemmingsfonds Innovatie		-	-50.000
Bestemmingsfonds Drenthe		-20.256	-20.256
Bestemmingsfonds WLZ		<u>48.451</u>	<u>10.930</u>
		<u><u>2.742.986</u></u>	<u><u>416.584</u></u>

1.1.3 Kasstroomoverzicht

	Ref.	2023		2022	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			2.527.310		183.763
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24,25	1.728.976		1.953.316	
- mutaties voorzieningen	11	-586.121		542.441	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	-		-	
			1.142.854		2.495.757
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	7	8.410.674		-6.887.375	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-1.750.922		3.434.888	
			6.659.752		-3.452.487
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			10.329.917		-772.967
Ontvangen interest	27	-67.234		-7.501	
Betaalde interest	27	282.910		240.320	
			215.676		232.819
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			10.545.592		-540.148
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.163.924		-533.229	
Aflossing leningen u/g	3	60.000		60.000	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.103.924		-473.229
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	12	-300.000		-300.000	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-300.000		-300.000
Mutatie geldmiddelen			8.141.667		-1.313.377
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		6.691.778		8.005.154
Stand geldmiddelen per 31 december	9		14.833.444		6.691.776
Mutatie geldmiddelen			8.141.667		1.313.377

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Verslavingszorg Noord Nederland is statutair (en feitelijk) gevestigd te Groningen, op het adres Laan Corpus den Hoorn 102 en is geregistreerd onder KvK-nummer 02084324.

De belangrijkste activiteiten van Verslavingszorg Noord Nederland hebben tot doel: het bevorderen van geestelijke gezondheid in het algemeen en die van mensen met een verslaving in het bijzonder, één en ander in de ruimste zin des woords, in de drie noordelijke provincies.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opmaken van de jaarrekening

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

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, ook na de invoering van het Zorgprestatie model, is er geen sprake van materiële onzekerheid die gerede twijfel kan doen rijzen of Verslavingszorg Noord Nederland haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2023 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Verslavingszorg Noord Nederland.

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van 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 management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Voorzieningen;
- Omzetverantwoording (inclusief omzetnuancerings);
- Materiële vaste activa (eventuele bijzondere waardevermindering alsmede de beoordeling van de verwachte (resterende) levensduur).

Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Leasing

Operationele leasing

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

Verbonden rechtspersonen

Verslavingszorg Noord Nederland is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

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 tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoord worden 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 bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Materiële vaste activa

De vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2% - 10%.
- Machines en installaties : 5% - 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% - 33,3%.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

Indien voor te vervaardigen materiële vaste activa noodzakelijkerwijs een aanmerkelijke hoeveelheid tijd nodig is om deze gebruiksklaar te maken, worden de rentekosten opgenomen in de vervaardigingsprijs.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Financiële vaste activa worden door Verslavingszorg Noord Nederland op iedere balansdatum beoordeeld of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief.

Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt Verslavingszorg Noord Nederland de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardevermindering.

De omvang van de bijzondere waardevermindering zal worden bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schattingen van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van terugname, als geen sprake zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de resultatenrekening verwerkt.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa dienen jaarlijks te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief, danwel een locatie, niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze lager is. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Verslavingszorg Noord Nederland heeft intern een analyse uitgevoerd en vastgesteld dat er geen impairment triggers zijn; derhalve heeft geen bijzondere waardevermindering plaatsgevonden of zijn mogelijk eerdere verwerkte bijzondere waardeverminderingen teruggehaald.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie en na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. De vordering op grond van compensatieregeling transitievergoeding heeft betrekking op de per balansdatum naar verwachting nog uit te betalen transitievergoedingen die ook bij het UWV gedeclareerd zullen gaan worden. Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (RoJW).

Onderhanden trajecten Jeugdzorg

Het onderhanden werk uit hoofde van verleende jeugdhulp wordt gewaardeerd tegen het gemiddelde tarief welke is vastgesteld op basis van alle gefactureerde jeugdhulptrajecten in de desbetreffende gemeentes met startjaar 2023. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen in 2023 van die jeugdhulptrajecten die ultimo boekjaar openstonden te koppelen aan het hiervoor bepaalde gemiddelde tarief. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Liquide middelen

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

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. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als separate dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 3,6%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 4,25%. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,6% (2022: 4,25%).

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,6% (2022: 4,25%).

Schulden

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

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 9.

Verslavingszorg Noord Nederland heeft de intentie om gekochte leningen en obligaties tot het einde van de looptijd aan te houden, en is hiertoe ook in staat, en waardeert deze tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervers verliezen.

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'.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

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

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

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

De Raad van Bestuur heeft de omzet en daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk een rol spelen en ook bij Verslavingszorg Noord Nederland van toepassing zijn.

Opbrengsten Zorgverzekeringswet

De opbrengsten uit hoofde van de zorgverzekeringswet worden verantwoord op basis van de gerealiseerde productie en met de zorgverzekeraars overeen gekomen tarieven. Binnen het zorgprestatie model is de waarde van de geschreven zorgprestaties afgezet tegen de afspraken met zorgverzekeraars. Daar waar de opbrengsten buiten de afgesproken kaders vallen is een omzetnuancering opgenomen onder de kortlopende schulden.

Schadelastjaren 2019 tot en met 2021

De schadelastjaren tot en met 2018 zijn definitief afgewikkeld met de zorgverzekeraars. Bij de omzetbepaling over de schadelastjaren 2019 tot en met 2021 is bij de bepaling van de voorziening omzetnuancering rekening gehouden met aanpassingen in verband met materiële en formele controles en/of plafondrisico's.

Inherent onzekerheden omtrent definitieve financiële afwikkeling blijft onverminderd van toepassing. De Raad van Bestuur kan het individuele effect van deze sector-brede onzekerheden op de betrouwbaarheid van de omzetverantwoording in de jaarrekening 2023 van Verslavingszorg Noord Nederland niet opheffen gegeven de landelijke systeemcomplexiteit. De Raad van Bestuur schat in dat de resterende onzekerheden naar

Opbrengsten Wet langdurige zorg

De opbrengsten uit de WLZ worden verantwoord op basis van de in het boekjaar werkelijk geleverde verblijfsdagen en geleverde productie-uren of dagdelen en de daarvoor overeengekomen tarieven.

Opbrengsten Beschikbaarheidsbijdrage Zorgfuncties

Opbrengsten in het kader van de beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen 2023 wordt verantwoord op basis van geldende wet en regelgeving binnen de afspraken met het Zorginstituut Nederland.

Opbrengsten Forensische Zorg

De opbrengsten Forensische zorg worden verantwoord op basis van in het boekjaar werkelijk geleverde zorgprestaties en met het Ministerie van Veiligheid en Justitie overeengekomen tarieven. Een prestatie betreft een verblijfsdag, een groepsconsult en een toeslag of overige prestatie, zoals ambulante dagbesteding of methadonverstrekking.

Baten Onderaanneming

De opbrengsten uit onderaanneming worden verantwoord op basis van de overeengekomen afspraken met de hoofdaannemer.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Opbrengsten Jeugdwet/WMO

De opbrengsten uit hoofde van de Jeugdwet en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning worden verantwoord op basis van de contractafspraken met gemeenten. De opbrengsten zijn gerealiseerd als de prestaties zijn geleverd en op grond van de geldende regelgeving kunnen worden gedeclareerd. Mutaties in onderhanden werk met betrekking tot de geleverde jeugdzorg worden ook als opbrengsten verantwoord. Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde WMO-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed. De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico ter zake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2024 of later.

Opbrengsten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De overige opbrengsten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten betreffen opbrengsten in het kader van geleverde prestaties binnen de afspraken met Stichting Verslavingsreclassering GGZ en gemeentelijke subsidies. De subsidies worden als bate verantwoord in de resultatenrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Overige bedrijfsopbrengsten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. De overige bedrijfsopbrengsten bestaan voor een groot gedeelte uit detachering personeel en gerealiseerde boekwinsten/verliezen op de verkoop van panden. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Hieronder zijn begrepen de ten behoeve van de bedrijfsopbrengsten gemaakte kosten, voor zover deze kosten door derden in rekening zijn gebracht, te weten kosten personeel niet in loondienst, kosten uitbesteding onderaannemers, kosten opleiding en vorming en preventieve gezondheidszorg.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als Verslavingszorg Noord Nederland zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. In 2023 zijn geen ontslagvergoedingen als verplichting opgenomen in de balans.

Pensioenen

Verslavingszorg Noord Nederland heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Verslavingszorg Noord Nederland. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Verslavingszorg Noord Nederland betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het bestuur van PFZW heeft besloten per 1 januari 2023 de pensioenen van alle gepensioneerden en de pensioenaanspraken van alle andere deelnemers met 6% te verhogen. Dit komt bovenop de 2,7% pensioenverhoging van 1 oktober 2022 en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Verslavingszorg Noord Nederland heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Verslavingszorg Noord Nederland heeft daarom alleen de verschuldigde premies over het kalenderjaar opgenomen als last. Vooruitbetaalde of nog te betalen pensioenpremie op balansdatum is opgenomen als respectievelijk vordering of schuld ter zake pensioenen.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de overige bedrijfsopbrengsten.

Overige bedrijfskosten

Onder overige bedrijfskosten worden die kosten verstaan die ten laste van het boekjaar komen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Onder de investeringen en desinvesteringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2023 geldmiddelen zijn opgeofferd. Aflossingen inzake de langlopende leningen zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

1.1.4.6 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.

1.1.4.7 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 ENKELVOUDIGE 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	17.830.856	19.250.943
Bij: investeringen	2.163.924	533.229
Af: afschrijvingen	<u>1.728.976</u>	<u>1.953.316</u>
Boekwaarde per 31 december	<u>18.265.804</u>	<u>17.830.856</u>

Toelichting:

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

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.8.

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Boekwaarde per 1 januari	133.209	193.209
Ontvangen aflossing leningen	-60.000	-60.000
Boekwaarde per 31 december	<u>73.209</u>	<u>133.209</u>

Toelichting:

In 2014 is een lening verstrekt aan GGZ Drenthe voor de verbouwing van de kliniek in Beilen waarin Verslavingszorg Noord Nederland samen werkte met GGZ Drenthe. De aflossing bedraagt € 60.000 per jaar en de jaarlijkse rente 4,5%.

Als zekerheid voor de geldlening geldt verpanding van toekomstige huurverhogingen ter zake van de huur van opbouw IMC/De Gunne.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbelang (in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
Rechtstreekse kapitaalbelangen <= 20%:					
Phebe B.V. te Zuidlaren		13.209	13%		

Toelichting:

Op de deelneming Phebe B.V. is geen sprake van een meerderheidsbelang. Daarnaast kan op Phebe B.V. geen invloed van betekenis worden uitgeoefend en is derhalve gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

1.1.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023

ACTIVA

3. Vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
1 Overige vorderingen:		
1.1 Uit hoofde van financieringstekort WLZ	88.320	161.399
2 Overlopende activa		
2.1 Vorderingen op debiteuren	4.912.954	8.344.658
2.2 Nog te ontvangen zorgverzekeraars/Justitie ZPM	4.832.415	9.065.425
2.3 Vorderingen ter zake personeel	134.551	74.102
2.4 Waarborgsommen	157.605	238.105
2.5 Vooruitbetaalde bedragen	594.471	1.275.233
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		
2.6 Nog te ontvangen opbrengsten	2.215.441	1.772.953
<u>Overige overlopende activa:</u>		
2.7 Overige vorderingen	994.438	1.518.471
2.8 Vordering op grond van compensatieregeling transitievergoeding	290.056	180.579
	<u>14.220.251</u>	<u>22.630.925</u>

Toelichting:

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar tenzij hieronder anders is toegelicht.

Er is geen voorziening in aftrek op de vorderingen gebracht, (2022: nihil).

In de debiteuren is begrepen een bedrag van € 3,3 miljoen (2022: € 7,2 miljoen) aan vorderingen op zorgverzekeraars en justitie.

In de nog te ontvangen bedragen zorgverzekeraars/justitie is een vordering op Justitie verwerkt, voortvloeiende uit een toegekende transitieprestatie over 2023 in verband met de implementatie van het nieuwe ZPM-bekostigingsmodel, € 604.215,-.

In de post Waarborgsommen ad € 157.605 is een te ontvangen waarborgsom ad € 100.000 verantwoord met een resterende looptijd van 5 jaar.

In de vooruitbetaalde bedragen zijn contributies verantwoord met een looptijd langer dan 1 jaar ter waarde van € 4.800 (2022: € 24.500). Daarnaast bestaat de post hoofdzakelijk uit vooruitbetaalde bedragen 2024.

De vordering op grond van compensatieregeling transitievergoeding heeft betrekking op uitbetaalde transitievergoedingen welke bij het UWV kunnen worden gedeclareerd inclusief de per balansdatum naar verwachting nog uit te betalen transitievergoedingen welke onder de voorziening langdurig zieken zijn opgenomen en die ook bij het UWV gedeclareerd zullen gaan worden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023

ACTIVA

Onder de overige vorderingen is begrepen € 88.320 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

	2020	2021	2022	2023	Totaal
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot					
Saldo per 1 januari	0		128.649	-	128.649
Financieringsverschil boekjaar	0	0		-40.330	-40.330
Correcties voorgaande jaren	0	0			
Betalingen/ontvangsten	0	0			
Saldo per 31 december	0	0	128.649	-40.330	88.319
Stadium van vaststelling ^(*)	b	b	b	c	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort					
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot					

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	Jaar t	Jaar t-1
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	1.466.872	2.109.506
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	1.507.202	1.980.857
Financieringstekort / overschot	-40.330	128.649

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
1. Bankrekeningen	14.815.155	6.669.495
2. Kassen	18.291	22.282
Totaal liquide middelen	14.833.446	6.691.777

Toelichting:

Het betreft direct opeisbare tegoeden bij bank en tevens een bedrag aan kasmiddelen. De beschikbare kredietfaciliteit bedraagt € 7.500.000.

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen boekjaar 2022 bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
1. Gestort en opgevraagd kapitaal	198.652	198.652
4. Bestemmingsfonds	17.724.953	17.308.369
5. Overige reserves	672.872	672.872
Totaal eigen vermogen	18.596.477	18.179.893

5.2. Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-22	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
Kapitaal	198.652	-	-	198.652
Totaal kapitaal	198.652	-	-	198.652

5.2 Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-00	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 30-dec-00
Bestemmingsfonds innovatie	123.554	-50.000		73.554
Bestemmingsfonds Drenthe	129.982	-20.256		109.726
Bestemmingsfonds WLZ	26.291	10.930		37.221
Bestemmingsfonds GGZ	17.028.542	475.910		17.504.452
Totaal bestemmingsfondsen	17.308.369	416.584	-	17.724.953

5.3 Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-jan-22	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
Overige reserves:	672.872	-	-	672.872
Totaal overige reserves	672.872	-	-	672.872

1.1.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023

<i>Het eigen vermogen boekjaar 2023 bestaat uit de volgende componenten:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
1. Gestort en opgevraagd kapitaal	198.652	198.652
4. Bestemmingsfondsen	20.467.940	17.724.953
5. Overige reserves	672.872	672.872
Totaal eigen vermogen	<u>21.339.464</u>	<u>18.596.477</u>

5.1. Gestort en opgevraagd kapitaal

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 01-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
Kapitaal	198.652	-	-	198.652
Totaal kapitaal	<u>198.652</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>198.652</u>

5.2 Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 01-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
Bestemmingsfonds innovatie	73.554	-	-	73.554
Bestemmingsfonds Drenthe	109.726	-20.256	-	89.470
Bestemmingsfonds WLZ	37.222	48.451	-	85.673
Bestemmingsfonds GGZ	17.504.452	2.714.791	-	20.219.243
Totaal bestemmingsfondsen	<u>17.724.953</u>	<u>2.742.986</u>	<u>-</u>	<u>20.467.940</u>

5.3 Overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 01-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
Overige reserves:	672.872	-	-	672.872
Totaal overige reserves	<u>672.872</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>672.872</u>

Toelichting:

Bestemmingsfonds Innovatie is ontstaan uit de exploitatieoverschotten van 2019 en heeft als doel om niet alleen te beheersen, maar ook te blijven ontwikkelen binnen VNN. Het betreft een fonds voor innovaties in 2020 en 2021 en sluit aan bij de meerjarenstrategie van VNN. De thema's betreffen preventie, nieuwe zorgvormen, personeelsbeleid, verzuim en veiligheid. Voor 2023 is het bedrag van € 73.554 niet specifiek aangewend voor deze thema's. Het resterende bedrag zal in 2024 aangewend worden voor de implementatie van Artificial Intelligence binnen Valuecare en acties voortvloeiend uit het innovatiebeleidsplan 2024 ev.

Bestemmingsfonds Drenthe is ontstaan uit exploitatieoverschotten van voor 2014. De subsidieverstrekkers, de gemeenten Assen en Emmen, hebben als voorwaarde aan deze reserve verbonden dat deze zou worden ingezet voor het centraliseren van de huisvesting in Assen en dat dit zou resulteren in lagere exploitatielasten voor de huisvesting. De afschrijving is gebaseerd op een bedrag van € 405.126 (20 jaar) en wordt via het resultaat verwerkt in het bestemmingsfonds.

In het bestemmingsfonds WLZ worden de resultaten verwerkt die zijn behaald vanuit de activiteiten die zijn bekostigd door de zorgkantoren Groningen en Friesland in het kader van de Wet Langdurige Zorg.

In het bestemmingsfonds GGZ worden de resultaten verwerkt die zijn behaald vanuit activiteiten die zijn bekostigd door zorgverzekeraars, zorgkantoor, gemeenten en overige subsidienten. Dit bestemmingsfonds kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen exploitatiekosten van dat jaar en de kosten van dat jaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023

PASSIVA

6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 01-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Veranderingen in disconteringsvoet	31-dec-23
Jubilea	952.837		81.925	69.158	-5.735	796.019
Langdurig zieken generatiebeleid	1.073.450	554.699	685.075	273.966	-24.962	644.147
Totaal voorzieningen	<u>2.026.287</u>	<u>554.699</u>	<u>767.000</u>	<u>343.124</u>	<u>-30.697</u>	<u>1.440.166</u>

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	854.651
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	585.515
hiervan > 5 jaar	218.003

Toelichting per categorie voorziening:

Op grond van de RJ271, wordt evenals voorgaand jaar een voorziening berekend voor nog te verwachten jubileum uitkeringen in de toekomst. Daarbij wordt op basis van de blijfkans per leeftijdsklasse een gemiddelde jubileum uitkering per medewerker berekend. Voor de periode na 2023 wordt dat bedrag berekend op € 796.019. Aan de voorziening zijn onttrokken de uitbetaalde jubilea in 2023 ad € 81.925 (2022: €124.310). Deze voorziening is opgenomen tegen contante waarde waarbij een disconteringsvoet is gehanteerd van 3,6% (2022: 4,25%).

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd ter dekking van personele kosten van medewerkers die langdurig ziek zijn en waarvan verwacht wordt dat zij waarschijnlijk niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces, en voor wie de loonkosten moeten worden doorbetaald tot op het moment dat zij in de WAO geraken of uit dienst gaan. Deze voorziening is opgenomen tegen contante waarde waarbij een disconteringsvoet is gehanteerd van 3,6% (2022: 4,25 %)

7. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:	2023	2022
Stand per 1 januari	6.225.000	6.525.000
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	300.000	300.000
Stand per 31 december	<u>5.925.000</u>	<u>6.225.000</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	300.000	300.000
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>5.625.000</u>	<u>5.925.000</u>

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

	31-dec-23	31-dec-22
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	300.000	300.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.625.000	5.925.000
hiervan > 5 jaar	-	4.725.000

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

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij Bank N.V. luiden als volgt:

De reële waarde van de leningen is € ... (2021: € ...).

Toelichting van bankconvenant (indien van toepassing) hier toelichten.

8. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:	31-dec-23	31-dec-22
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.956.468	1.563.179
2. Belastingen en premies	2.043.898	1.893.530
3. Schulden ter zake pensioenen	3.330.674	3.221.262
4. Schulden aan financiers zorg	2.188.426	4.453.962
5. Schulden inzake vakantiegeld en -dagen	8.411.883	8.146.920
6. Schulden aan banken	300.000	300.000
7. Overige schulden	756.733	1.160.151
Totaal overige schulden	<u>18.988.082</u>	<u>20.739.004</u>

Toelichting:

De afname van de schulden wordt veroorzaakt door het afwikkelken van ontvangen voorschotten in verband met de implementatie van de nieuwe ZPM-bekostiging. Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023**PASSIVA****9. Financiële instrumenten****Algemeen**

Verslavingszorg Noord Nederland maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Het beleid is: Verslavingszorg Noord Nederland handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd. 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.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

Er zijn geen financiële activa in zekerheid verstrekt voor verplichtingen.

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

Toelichting:				
Huurverplichtingen				
Ten aanzien van de huurverplichtingen is er voor lopende contracten een verplichting van circa € 14.928.074.				
Kortlopend deel van de huurverplichting (<1 jr.)			€	3.582.766
Langlopend deel van de huurverplichting (>1 jr.)			€	11.345.308
Hiervan langlopend (>5 jaar)			€	3.496.991
Leaseverplichting				
De leaseverplichting voor auto's bedraagt € 275.051. Deze verplichting bestaat voor € 130.080 uit leasecontracten met een looptijd korter dan 1 jaar en het restant kent een looptijd tussen de 1 en 5 jaar.				
Garantieverplichting				
Huurgarantie	ING	CV S2 Vastgoed XI	€	94.262
Huurgarantie	ING	Stichting Bewaarder S2 Vastgoed VII	€	61.250
Huurgarantie	ING	Laan Corpus den Hoorn B.V.	€	106.240
Totaal			€	261.752
Onzekerheden opbrengstverantwoording				
Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. Op basis van de materiële controles uit het verleden is hiermee zoveel mogelijk rekening gehouden in de waardering van de productie, echter blijven afwijkingen mogelijk. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker.				

11. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen**Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument**

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen (prijsniveau 2023).

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over . 1.1.10 is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van 1.1.10 per 00 januari 1900.

1.1.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</u>	<u>Machines en installaties</u>	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</u>	<u>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa</u>	<u>Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa</u>	<u>Totaal</u>
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	21.398.228	1.553.970	13.698.935	20.894	-	36.672.027
- cumulatieve afschrijvingen	7.478.744	411.020	10.951.407	-	-	18.841.171
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>13.919.484</u>	<u>1.142.950</u>	<u>2.747.528</u>	<u>20.894</u>	<u>-</u>	<u>17.830.856</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	18.129	73.313	389.239	1.683.243		2.163.924
- geactiveerde MVA in uitvoering	384.643		64.741	-449.384		-
- afschrijvingen	661.069	79.824	988.083			1.728.976
- bijzondere waardeverminderingen						-
- terugname bijz. waardeverminderingen						-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						-
.cumulatieve herwaarderingen						-
.cumulatieve afschrijvingen						-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						-
cumulatieve herwaarderingen						-
cumulatieve afschrijvingen						-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-258.297</u>	<u>-6.511</u>	<u>-534.103</u>	<u>1.233.859</u>	<u>-</u>	<u>434.948</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	21.801.000	1.627.283	14.152.915	1.254.753	-	38.835.951
- cumulatieve afschrijvingen	8.139.813	490.844	11.939.490	-	-	20.570.147
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>13.661.187</u>	<u>1.136.439</u>	<u>2.213.425</u>	<u>1.254.753</u>	<u>-</u>	<u>18.265.804</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>	2,00%	5,00%	10,00%	0,00%	0,00%	
	3,30%	10,00%	20,00%			
	5,00%		33,30%			
	10,00%					

1.1.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelneming en in groeps- maatschapp ijen	Deelneming en in overige verbonden maatschappi jen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappije n waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2023					13.209			120.000	133.209
Ontvangen dividend / aflossing leningen								-60.000	-60.000
									-
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	-	-	13.209	-	-	60.000	73.209

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
%														
ING	20-jul-18	4.000.000	10	Lineair	1,70%	3.320.000	-	160.000	3.160.000	-	5	kwartaal	160.000	a
ING	1-nov-19	3.325.000	9	Euribor optimaal	6,92%	2.905.000	-	140.000	2.765.000	-	5	kwartaal	140.000	a
Totaal						6.225.000	-	300.000	5.925.000	-			300.000	

a) Overcingellaan 19, Assen (1e in rang), Oosterbroek 1c, Eelde (1e in rang), Oostergoweg 6, Leeuwarden (1e in rang) Aweg 29, Groningen (1e in rang) en Oostersingel 194, Groningen (1e in rang). De omvang van de gestelde zekerheid bedraagt €17.500.000. Daarnaast is er sprake van stamverplanding van de boekvorderingen.

Toelichting: In 2023 wordt voldaan aan de gestelde convenantsvereisten met betrekking tot de solvabiliteit en de EBITDA-eis van de ING.

1.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2023

De belangrijkste presentatiewijzigingen als gevolg van de stelselwijziging zijn hierna genoemd

BATEN

De aard van de prestatieverplichtingen zijn zowel ambulante als klinische cliëntcontacten. Dit bestaat hoofdzakelijk uit consulten en (verblijfs)dagen.

12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

12.1 Zorgverzekeringswet	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	45.922.855	43.819.448
Totaal	<u>45.922.855</u>	<u>43.819.448</u>

Toelichting:

In de baten is een omzetnuancerings van € 0,98 miljoen negatief verwerkt waar we verwachten dat de opbrengsten buiten de afgesproken kaders vallen met de zorgverzekeraars.

12.2 Wet langdurige zorg	€	€
<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	1.466.872	2.109.506
Totaal	<u>1.466.872</u>	<u>2.109.506</u>

Toelichting:

De baten in het kader van de Wet langdurige zorg zijn in 2023 gedaald in verband met een verschuiving in het zorgaanbod van langdurige zorg naar zorg gericht op herstel.

12.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:</i>	882.536	1.121.176
Totaal	<u>882.536</u>	<u>1.121.176</u>

Toelichting:

De beschikbaarheidsbijdrage is ten opzichte van het vorig boekjaar gedaald in verband met lagere instroom van het aantal opleidingen.

12.4 Forensische zorg	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	7.315.520	7.973.853
Totaal	<u>7.315.520</u>	<u>7.973.853</u>

Toelichting:

In de baten forensische zorg is in het kader van het zorgprestatie model een transitievergoeding van € 604.251 verwerkt.

Baten

12.5 Baten uit onderaanneming	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	204.932	132.139
Totaal	<u>204.932</u>	<u>132.139</u>

Toelichting:

De baten uit onderaanneming zijn gestegen ten opzichte van 2022 vanwege uitbreiding van de afspraken voor jeugdverslavingszorg in Friesland.

12.6 Opbrengsten WMO Beschermd wonen	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WMO Beschermd Wonen	4.846.669	3.935.199
Totaal	<u>4.846.669</u>	<u>3.935.199</u>

Toelichting:

De baten voor Gemeentelijk gefinancierde locaties Beschermd Wonen zijn ten opzichte van 2023 gestegen vanwege de overgang van langdurige zorg in het kader van de Wet Langdurige Zorg naar de door gemeenten gefinancierde, kortdurende zorg.

13. Opbrengsten Jeugdwet	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	2.573.956	2.260.903
Totaal	<u>2.573.956</u>	<u>2.260.903</u>

Toelichting:

De opbrengsten in het kader van Jeugdwet zijn gestegen met € 313.053 dankzij indexatie van de tarieven en toename van de bezettingsgraad in de klinieken.

14. Baten uit andere beroepsmatige of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De samenstelling is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Reclassering	8.510.515	7.970.494
Projectsubsidies gemeenten	2.709.960	2.337.045
Totaal	<u>11.220.475</u>	<u>10.307.539</u>

Toelichting:

Onder de Projectsubsidies gemeenten worden naast de subsidies ontvangen voor de Heroïne Behandel Unit Leeuwarden en Groningen verantwoord (€ 2.079.595) ook gemeentelijke subsidies voor overige projecten verantwoord (€ 630.365).

15. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Subsidies vanwege gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	6.467.571	5.885.663
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	11.921	11.921
Overige opbrengsten (vergoeding voor uitgeleend personeel)	2.130.823	2.846.182
Totaal	<u>8.610.315</u>	<u>8.743.766</u>

Toelichting:

Onder de subsidies vanwege gemeenten vallen de Subsidies van de WMO Centrumgemeentes Assen, Emmen, Groningen en Leeuwarden. De gestegen omzet is het gevolg van een toename van de geschreven tijd naast indexatie van de subsidies. Daarnaast is de omzet voor het FACT+-team en ACT-team verantwoord onder deze rubriek in plaats van onder overige opbrengsten. Ook een deel van de projectsubsidies is verschoven van overige opbrengsten naar Projectsubsidies gemeenten.

LASTEN

16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	1.673.162	1.851.129
Totaal	<u>1.673.162</u>	<u>1.851.129</u>

Toelichting:

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn gedaald in verband met een daling van het aantal fte ondersteunende diensten.

17. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	49.706.518	50.447.825
Sociale lasten	7.956.719	7.768.590
Pensioenlasten	4.544.888	4.685.091
Totaal personeelskosten	<u>62.208.125</u>	<u>62.901.505</u>

Toelichting:

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 1.013.071 (2022: € 2.022.940) begrepen aan overige personeelskosten. De daling is het gevolg van een vrijval in de voorziening langdurig zieken en jubilea van € 504.196.

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

Verslavingszorg Noord Nederland	830	855
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>830</u>	<u>855</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 fte (2022: 00 fte).

LASTEN

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.728.976	1.953.316
Totaal afschrijvingen	<u>1.728.976</u>	<u>1.953.316</u>

19. Overige bedrijfskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.810.349	2.655.054
Algemene kosten	5.440.181	4.802.713
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.228.578	1.215.547
Onderhoud en energiekosten	1.259.386	995.054
Huur en leasing	3.736.711	3.379.808
Totaal overige bedrijfskosten	<u>14.475.205</u>	<u>13.048.175</u>

Toelichting:

Voedingsmiddelen zijn gestegen vanwege prijsstijgingen.

Binnen de algemene kosten zijn de ICT-kosten gestegen vanwege een in boekjaar 2022 vrijgevallen schuld van € 324.000 inzake beheer en inrichting van de nieuwe werkplekomgeving.

De stijging in Onderhoud en energiekosten ten opzichte van vorig boekjaar is voornamelijk het gevolg geweest van prijsstijgingen.

Kosten voor huur en leasing zijn niet alleen gestegen door forse indexaties van de huur- en servicekosten, maar ook door in gebruikname van een extra verdieping op het hoofdkantoor, Laan Corpus den Hoorn.

LASTEN**20. Financiële baten en lasten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rentebaten	-67.234	-7.501
Subtotaal financiële baten	-67.234	-7.501
Rentelasten	282.910	240.321
Subtotaal financiële lasten	282.910	240.321
Totaal financiële baten en lasten	<u>215.676</u>	<u>232.820</u>

Toelichting:

De rentebaten nemen toe door gebruik te maken van een spaarfaciliteit. Rentelasten op langlopende leningen zijn gestegen door stijging van het rentepercentage.

1.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2023

21. Wet normering topinkomens (WNT)

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Verslavingszorg Noord Nederland. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Verslavingszorg Noord Nederland van toepassing zijnde regelgeving: Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, geldend vanaf 01-01-2016 (Regeling van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport van 26 november 2015, kenmerk 871639-144249-MEVA). Het voor Stichting Verslavingszorg Noord Nederland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000, het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V en totaalscore van 12 punten.

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

Gegevens 2023	
bedragen x C 1	G. Niemeijer
Functiegegevens	RVB
Aanvang en einde functieervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.787
Beloningen betaalbaar op termijn	14.224
Subtotaal	222.011
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	222.011
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	
Functiegegevens	RVB
Aanvang en einde functieervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.419
Beloningen betaalbaar op termijn	13.581
Subtotaal	216.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
Bezoldiging	216.000

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x C 1	W.J.G. Blaauw	L. van Breugel	A.M. van Dalen
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	30.750	20.500	20.500
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	30.750	20.500	20.500
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	29.850	19.900	19.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600

Gegevens 2023				
bedragen x C 1	M.A. Verkerk		L.J. Kruisdijk	
Functiegegevens	Lid		Lid	
Aanvang en einde functievulling in 2023	1/1 - 31/12		1/1 - 16/5	
Bezoldiging				
Bezoldiging	20.500		7.648	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300		8.248	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	20.500		7.648	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2022				
Functiegegevens	Lid		Lid	
Aanvang en einde functievulling in 2022	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	19.900		19.900	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600		21.600	

22. Honoraria accountant

	2023	2022
	€	€
De honoraria van de onafhankelijke accountant over het boekjaar zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	290.081	258.149
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculæ €	-	0
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>290.081</u>	<u>258.149</u>

Toelichting:

De honoraria voor de accountant hebben betrekking op controlewerkzaamheden van het huidige boekjaar met daar aan toegevoegd de kosten in verband met meerwerk over het vorige boekjaar.
De gepresenteerde bedragen zijn inclusief 21% btw.

23. 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 toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 21.

1.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Verslavingszorg Noord Nederland heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Verslavingszorg Noord Nederland heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd per 30 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen na balansdatum te vermelden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Voorzitter Raad van Bestuur

De heer dr. G.C. Niemeijer

Voorzitter Raad van Toezicht

De heer Mr. W.J.G. Blaauw

Vice voorzitter Raad van Toezicht

Mevr. Drs. L. van Breugel

Lid Raad van Toezicht

Mevrouw prof. Dr. M. A. Verkerk

Lid Raad van Toezicht

Mevr. Dr. A.M. van Dalen

Lid Raad van Toezicht

De heer S. Hartman

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 18, dat het behaalde resultaat zal worden verwerkt in het stichtingsvermogen

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Verslavingszorg Noord Nederland 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**