



# Jaarverslag 2023

Vastgesteld door RvB en  
goedgekeurd door RvT op  
15 mei 2024

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

<b>1</b>	<b>Verslag van de Raad van Bestuur</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Verslag van de Raad van Toezicht</b>	<b>12</b>
<b>3</b>	<b>Jaarrekening 2023</b>	
3.1	Balans per 31 december 2023	18
3.2	Winst- en verliesrekening over 2023	20
3.3	Kasstroomoverzicht over 2023	21
3.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	22
3.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	31
3.6	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	38
3.7	Vaststelling en goedkeuring	47
<b>4</b>	<b>Overige gegevens</b>	
4.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	49
4.2	Nevenvestigingen	49
4.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	49

## 1. Verslag Raad van Bestuur

### Voorwoord

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

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

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

### Algemeen

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

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

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

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

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

Eind 2023 werden we geconfronteerd met negatieve berichtgeving naar aanleiding van het negatieve resultaat van de VIGO-Groep in relatie tot de werkdruk en de uitgaven aan innovatieve investeringen. Deze berichtgeving heeft geleid tot onrust en veel vragen van medewerkers, cliënten, financiers en andere stakeholders. Hierover is intern en extern het gesprek gevoerd. Dit heeft geleid tot het eind 2023 beschikbaar stellen van haar functie door de voltallige raad van bestuur. Waarna begin 2024 een interim bestuur is benoemd. Een nadere toelichting hierover is opgenomen in de paragraaf 13f van de jaarrekening.

## Missie en Visie

### Missie

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

### Strategische meerjarenvisie

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

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

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

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

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

### Strategische speerpunten

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

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

De belangrijkste speerpunten van VIGO zijn:

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

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

*Innovatie:* VIGO ontwikkelt zorginhoudelijke innovaties en vernieuwende zorgconcepten.

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

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

### *Persoonsgerichte zorg*

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

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

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

### *Interne samenwerking*

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

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

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

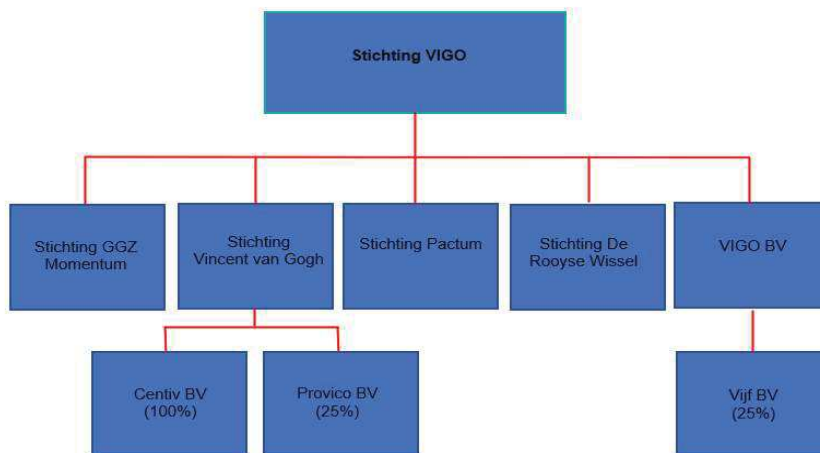
## Organisaties en werkgebied

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

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

### **Juridische structuur**

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



### Governance, werkwijze en samenstelling Raad van Bestuur

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

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

#### Samenstelling Raad van Bestuur

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

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

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

#### Nevenfuncties Raad van Bestuur

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

#### Werkwijze Raad van Bestuur

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

#### Personele bezetting

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

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

### Cultuur en gedrag

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

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

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

### Onderzoek en ontwikkeling

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

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

### Financiële ontwikkelingen

#### Omzet en resultaten

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

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

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

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

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

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

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

### Liquiditeiten en solvabiliteit

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

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



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

### Toekomstverwachtingen

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

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

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

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

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

### Risico's en risicobeheersing

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Frauderisico**

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

### **Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten**

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

## **Maatschappelijke aspecten van ondernemen**

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

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

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

### **Energie en circulariteit**

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

### **Mobiliteit**

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

### Gezonde leefomgeving

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

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

### Slotwoord

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

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

### Raad van Bestuur VIGO

Paul de Bot, voorzitter

John Kauffeld

## 2. Verslag Raad van Toezicht

### Voorwoord

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

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

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

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

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

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

### Inleiding

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

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

### Vergaderingen en bijeenkomsten

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

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

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

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

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

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

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

### Overleggen met medezeggenschapsgremia

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

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

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

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

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

### Besluiten en dialoog

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

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

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

---

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

### De werkgeversrol

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

### Samenstelling Raad van Toezicht

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

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

### Onafhankelijkheid

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

### Zelfevaluatie

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

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

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

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

**Rooster van aftreden Raad van Toezicht**

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

**Nevenfuncties**

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

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



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

### Vooruitblik

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

### Slotwoord

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

### Raad van Toezicht VIGO

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

### 3. JAARREKENING

#### 3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		25.779.019	27.202.659
Machines en installaties		4.817.083	5.229.313
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.333.481	2.778.882
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op mva		864.695	503.565
		<u>33.794.278</u>	<u>35.714.419</u>
<b>Financiële vaste activa</b>	2		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		2.328.185	1.524.006
Vorderingen op groepsmaatschappijen en gelieerde partijen		10.116.000	4.000.000
Andere deelnemingen		203.113	251.079
		<u>12.647.298</u>	<u>5.775.085</u>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>	3		
Vorderingen op handelsdebiteuren		14.305.284	6.331.513
Vorderingen op groepsmaatschappijen, deelnemingen en gelieerde partijen		2.136.959	6.281.713
Overige vorderingen		2.197.984	2.054.740
Overlopende activa		19.741.216	39.524.312
		<u>38.381.443</u>	<u>54.192.278</u>
<b>Liquide middelen</b>	4	9.692.003	9.622.958
<b>Totaal activa</b>		<u><u>94.515.022</u></u>	<u><u>105.304.740</u></u>

<b>PASSIVA</b>		<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
<b>Eigen vermogen</b>	5		
Gestort en opgevraagd kapitaal		68.378	68.378
Bestemmingsfondsen		30.492.505	41.297.055
Overige reserves		5.234.087	5.234.087
		<u>35.794.970</u>	<u>46.599.520</u>
<b>Vorzieningen</b>			
Overige voorzieningen	6	3.104.187	2.055.849
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	7		
Schulden aan banken		23.209.064	25.320.494
		<u>23.209.064</u>	<u>25.320.494</u>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	8		
Schulden aan banken		2.140.000	2.140.000
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.743.714	2.459.196
Schulden aan groepsmaatschappijen, deelnemingen en gelieerde partijen		1.140.808	2.107.807
Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.658.720	4.784.877
Schulden ter zake van pensioenen		2.090.091	2.050.332
Overige schulden		51.497	99.743
Overige passiva		19.581.971	17.686.922
		<u>32.406.801</u>	<u>31.328.877</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u>94.515.022</u>	<u>105.304.740</u>

### 3.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	10		
Zorgverzekeringswet		74.409.814	70.839.494
Wet langdurige zorg		38.109.587	35.442.701
Jeugdwet		4.097.029	3.747.902
Forensische zorg		-10.171	95.921
Baten uit onderaanneming		603.547	223.129
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		721.447	644.134
<b>Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	11	18.108.254	15.052.014
<b>Netto omzet</b>		<u>136.039.507</u>	<u>126.045.295</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	12	11.877.941	14.406.632
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>147.917.448</u>	<u>140.451.927</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		23.666.940	21.366.427
Lonen en salarissen		66.565.684	63.580.370
Sociale lasten		9.641.204	9.339.710
Pensioenlasten		6.120.821	6.126.600
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		3.291.363	3.617.601
Overige bedrijfskosten		49.545.983	37.092.594
<b>Som der bedrijfslasten</b>	13	<u>158.831.995</u>	<u>141.123.302</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		-10.914.547	-671.375
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		366.379	115.791
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren		0	650.000
Rentelasten en soortgelijke kosten		1.012.595	1.154.878
<b>Financiële baten en lasten</b>	14	<u>-646.216</u>	<u>-1.689.087</u>
<b>Resultaat voor belastingen</b>		-11.560.763	-2.360.462
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		756.213	615.217
<b>Resultaat na belastingen</b>		<u><u>-10.804.550</u></u>	<u><u>-1.745.245</u></u>
<b>Resultaatbestemming</b>			
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		<u>-10.804.550</u>	<u>-1.745.245</u>
<b>Totaal</b>		<u>-10.804.550</u>	<u>-1.745.245</u>

3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		-10.914.547	-671.375
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen	13	3.291.363	3.617.601
- mutaties voorzieningen	6	1.048.338	-51.625
- boekresultaten afstoting vaste activa	1	<u>-25.207</u>	<u>-1.542.937</u>
		4.314.494	2.023.039
Veranderingen in vlottende middelen:	3		
Vorderingen op handelsdebiteuren		-7.973.771	441.161
Vorderingen op groepsmaatschappijen en gelieerde partijen		3.144.754	-2.843.474
Overige vorderingen		-143.244	-188.104
Overlopende activa		19.783.096	-14.863.321
Kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)		885.421	9.147.499
		15.696.256	-8.306.239
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>9.096.203</u>	<u>-6.954.575</u>
Ontvangen interest	14	383.379	31.153
Betaalde interest	14	<u>-1.025.507</u>	<u>-1.153.816</u>
		-642.128	-1.122.663
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		8.454.075	-8.077.238
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings materiële vaste activa	1	-1.154.237	-1.337.782
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	25.207	2.237.717
Overige investeringen in financiële vaste activa	2	<u>-5.116.000</u>	<u>-6.500.000</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-6.245.030	-5.600.065
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Aflossing langlopende schulden	8	<u>-2.140.000</u>	<u>-2.140.000</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-2.140.000	-2.140.000
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>69.045</u>	<u>-15.817.303</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		9.622.958	25.440.261
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>9.692.003</u>	<u>9.622.958</u>
Mutatie geldmiddelen		69.045	-15.817.303

### 3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### 3.4.1 Algemeen

##### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Stichting Vincent van Gogh is statutair (en feitelijk) gevestigd te Nijmegen, op het adres Kerkenbos 1023, en is geregistreerd onder KvK-nummer 12051606.

Stichting Vincent van Gogh is aanbieder van specialistische geestelijke gezondheidszorg voor jongeren en volwassenen in Limburg en delen van Brabant.

Vanuit het motto 'herstel is haalbaar' behandelt en begeleidt Stichting Vincent van Gogh mensen met psychische, psychiatrische en verslavingsproblemen. Stichting Vincent van Gogh werkt samen met cliënten, familie/naasten en ketenpartners toe naar herstel en maximale deelname aan de samenleving. Vanuit meerdere locaties en bij mensen thuis.

##### **Groepsverhoudingen**

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

De raad van bestuur heeft ervoor gekozen om geen tussenconsolidatie plaats te laten vinden op het niveau van Stichting Vincent van Gogh en maakt daarvoor gebruik van de 408 vrijstelling voor de dochterentiteit Centiv B.V.. De overige entiteiten binnen de Vincent van Gogh groep zijn niet materieel en zijn derhalve vanwege de materialiteitsvrijstelling niet meegeconsolideerd.

##### **Verslaggevingsperiode**

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

##### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling openbare jaarverslaggeving WMG, wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

##### **Continuïteitsveronderstelling**

De jaarrekening 2023 opgesteld uitgaande van het continuïteitsbeginsel.

##### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

##### **Oordelen en schattingen**

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

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

##### **Verbonden rechtspersonen**

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

Stichting Vincent van Gogh heeft de volgende stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn.

- Proviso B.V. Professor Gelissensingel 20, 5912 JX Venlo

Proviso is een besloten vennootschap met als kernactiviteit: het geven van uitvoering aan huisartsenzorg voor mensen met licht psychische problematiek.

Stichting Vincent van Gogh heeft een aandelenbelang van 25% en winstbelang van 33% in Proviso B.V.. Het voorlopige resultaat van Proviso B.V. over 2023 is € 130.876 negatief en het eigen vermogen per 31 december 2023 is € 634.338 positief.

- Centiv B.V. Stationsweg 46, 5803 AC Venray

Centiv is een besloten vennootschap met als kernactiviteit: het geven van uitvoering aan geestelijke en maatschappelijke gezondheidszorg voor mensen met lichte tot matige psychische klachten.

Stichting Vincent van Gogh heeft een aandelenbelang van 100% en winstbelang van 100% in Centiv B.V.. Het voorlopige resultaat van Centiv B.V. over 2023 is € 804.179 en het eigen vermogen per 31 december 2023 is € 2.328.184 positief.

- Stichting VIGO Kerkenbos 1023, 6546 BB Nijmegen

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

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

- Stichting Vincent van Gogh bestaat uit de onderstaande juridische stichtingen:

- Stichting Vincent van Gogh;
- Stichting Vincent van Gogh Instituut;
- Stichting Psychiatrisch Centrum St. Anna;
- Stichting Psychiatrisch Centrum St. Servatius;
- Stichting geestelijke gezondheidszorg Noord-Limburg.

### 3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

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

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

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

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

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

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

### **Immateriële en materiële vaste activa**

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

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

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

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

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

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0% tot 20%.
- Machines en installaties : 5% tot 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting : 3% tot 50%.

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen. Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

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

### **Goodwill**

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

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



Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

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

### **Financiële vaste activa**

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

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen.

Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. Tevens wordt een voorziening gevormd ten bedrage van het aandeel in het negatieve eigen vermogen van de deelneming.

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

### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

Voor materiële en immateriële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

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

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

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardevermindingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardevermindingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardevermindingsverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord. Een bijzonder waardevermindingsverlies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

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

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

### **Vervreemding van vaste activa**

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

### **Financiële instrumenten**

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

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

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

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

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

### **Saldering financiële instrumenten**

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

### **Leasing**

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

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

### **Verstreckte leningen en overige vorderingen**

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindingsverliezen worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie verstreckte leningen en overige vorderingen behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

### **Vorderingen**

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

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

### **Liquide middelen**

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

### **Eigen vermogen**

#### **Kapitaal**

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

#### **Bestemmingsfondsen**

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

#### **Algemene reserve en overige reserves**

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

#### **Aanwending van bestemmingsfondsen**

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

### **Voorzieningen**

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

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

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

### *Voorziening jubileumuitkeringen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 12,5-, 25- en 40-jarig dienstjubileum en voor uitkeringen bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,65% (2022: 1%).

### *Voorziening langdurig zieken*

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

### *Voorziening bodemsanering*

De voorziening bodemsanering is gevormd voor de sanering van vervuilde grond in eigendom. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen.

## **Schulden**

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. De effectieve rente wordt direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

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

## **3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling**

### ***Algemeen***

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

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

### ***Opbrengsten***

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

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

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

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

### ***Overige opbrengsten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten***

Onder opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

### ***Overige bedrijfsopbrengsten***

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

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

### ***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 en niet zijn aan te merken als kosten van grond- en hulpstoffen, te weten kosten voor werkzaamheden die zijn uitgevoerd in onderaannemerschap, inhuur personeel niet in loondienst ten behoeve van het primair proces en facilitaire dienstverlening.

### ***Personele kosten***

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

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

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

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

### **Ontslagvergoedingen**

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

### **Pensioenen**

Stichting Vincent van Gogh 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 Vincent van Gogh. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Vincent van Gogh betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112,0%. Stichting Vincent van Gogh heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Vincent van Gogh heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële baten en lasten**

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

### **Subsidies**

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

#### **3.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

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

#### **3.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

#### **3.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

### 3.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

#### ACTIVA

##### 1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	25.779.019	27.202.659
Machines en installaties	4.817.083	5.229.313
Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.333.481	2.778.882
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	864.695	503.565
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>33.794.278</u></u>	<u><u>35.714.419</u></u>

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

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruitbetaald	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023:					
Aanschafprijs	50.792.993	15.013.072	9.449.900	503.565	75.759.530
Cum. afschrijvingen en waardevermindering	<u>23.590.334</u>	<u>9.783.759</u>	<u>6.671.018</u>	<u>0</u>	<u>40.045.111</u>
Boekwaarde	<u><u>27.202.659</u></u>	<u><u>5.229.313</u></u>	<u><u>2.778.882</u></u>	<u><u>503.565</u></u>	<u><u>35.714.419</u></u>
Mutaties in de boekwaarde:					
Investeringen	193.477	188.361	389.612	599.772	1.371.222
Afschrijvingen	1.647.367	786.993	857.003	0	3.291.363
Ingebruikname	30.250	186.402	21.990	-238.642	0
Saldo	<u><u>-1.423.640</u></u>	<u><u>-412.230</u></u>	<u><u>-445.401</u></u>	<u><u>361.130</u></u>	<u><u>-1.920.141</u></u>
Stand per 31 december 2023:					
Aanschafprijs	51.016.720	15.387.835	9.861.502	864.695	77.130.752
Cum. afschrijvingen en waardevermindering	<u>25.237.701</u>	<u>10.570.752</u>	<u>7.528.021</u>	<u>0</u>	<u>43.336.474</u>
Boekwaarde	<u><u>25.779.019</u></u>	<u><u>4.817.083</u></u>	<u><u>2.333.481</u></u>	<u><u>864.695</u></u>	<u><u>33.794.278</u></u>

#### Toelichting:

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 25.680.000 (2022: EUR 27.820.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan EUR 25.680.000 (2022: EUR 27.820.000) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Stichting Vincent van Gogh is voor een gedeelte van de boekwaarde (circa € 0,9 miljoen) economisch eigenaar maar geen juridisch eigenaar.

##### 2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	2.328.185	1.524.006
Langlopende vorderingen op groepsmaatschappijen en gelieerde partijen	10.116.000	4.000.000
Andere deelnemingen	203.113	251.079
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>12.647.298</u></u>	<u><u>5.775.085</u></u>

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

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten	Totaal
Stand per 1 januari 2023	1.524.006	4.000.000	251.079	-	5.775.085
Investerings	-	4.000.000	-	2.116.000	6.116.000
Resultaat deelnemingen	804.179	-	-47.966	-	756.213
Desinvesteringen	-	-	-	-	-
Stand per 31 december 2023	<u>2.328.185</u>	<u>8.000.000</u>	<u>203.113</u>	<u>2.116.000</u>	<u>12.647.298</u>

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal (€)	Kapitaalbe-lang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Centiv B.V. Venray	Zorgaanbieder	100	100	2.328.184	804.179
Proviso B.V. Venlo	Zorgaanbieder	25.000	25 *	634.338	-130.876

\* Stichting Vincent van Gogh heeft een aandelenbelang van 25% in Proviso B.V. en een winstbelang van 33%. In 2023 heeft Vincent van Gogh een correctie van - € 4.341 met betrekking tot de jaarrekening 2022 van Proviso verwerkt.

Toelichting op de langlopende vorderingen groepsmaatschappijen:

In 2022 is een rekening courant faciliteit met een langlopend karakter verstrekt ad € 4 miljoen aan GGZ Momentum. Deze overeenkomst loopt tot 31 maart 2027. Aflossing geschiedt in een keer en volledig aan het einde van de looptijd. Leningnemer is echter altijd gerechtigd om eerder aflossingen te doen. Over de lening wordt 2% rente in rekening gebracht.

In 2023 is een rekening courant faciliteit met een langlopend karakter verstrekt ad € 4 miljoen aan Stichting VIGO. Deze overeenkomst loopt tot 31 mei 2028. Aflossing geschiedt in een keer en volledig aan het einde van de looptijd. Leningnemer is echter altijd gerechtigd om eerder aflossingen te doen. Over de lening wordt 2% rente in rekening gebracht.

Toelichting op de vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

Aan een gelieerde partij zijn in 2021 en 2022 leningen verstrekt met een langlopend karakter van in totaal € 2.150k. Deze lening is in voorgaande jaren volledig voorzien. In 2023 is een aanvullende lening van € 1.116k verstrekt welke niet voorzien is. Over de lening wordt 2% rente in rekening gebracht.

Aan een gelieerde partij is een lening ad € 1 miljoen verstrekt met een langlopend karakter. Aflossing geschiedt vanaf juli 2025 en dient per 31 december 2026 volledig afgelost te zijn. Over de lening wordt 5% rente in rekening gebracht.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft geen bedrag een looptijd korter dan 1 jaar.

### 3. Vorderingen

De specificatie is als volgt :

	ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Vorderingen op handelsdebiteuren	a.	14.305.284	6.331.513
Vorderingen op groepsmaatschappijen, deelnemingen en gelieerde partijen	b.	2.136.959	6.281.713
Overige vorderingen	c.	2.197.984	2.054.740
Overlopende activa	d.	19.741.216	39.524.312
Totaal vorderingen en overlopende activa		<u>38.381.443</u>	<u>54.192.278</u>

#### 3. Toelichting op de vorderingen

Onder de vorderingen en overlopende activa zijn ultimo 2023 geen bedrag begrepen (2022: geen bedrag) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

##### 3a. Toelichting op de vorderingen op handelsdebiteuren

Op de debiteuren is ultimo 2023 een voorziening van € 5k in mindering gebracht (2022: € 11k).

##### 3b. Toelichting op vorderingen op groepsmaatschappijen, deelnemingen en gelieerde partijen

In 2022 is aan GGZ Momentum een lening met een kortlopend karakter verstrekt ad € 1 miljoen. In 2023 nog eens € 1 miljoen. Deze overeenkomst loopt tot 31 maart 2024. Aflossing geschiedt in een keer en volledig aan het einde van de looptijd. Over de lening wordt 2% rente in rekening gebracht. Onder de vorderingen op groepsmaatschappijen staat een vooruitbetaling van de bijdrage Q1 2024 aan VIGO van € 3,8 miljoen. Over de lening wordt 2% rente in rekening gebracht. De overige vorderingen op groepsmaatschappijen ad € 0,2 miljoen betreft vorderingen voor verrichte diensten. Op de vordering op gelieerde partijen is een voorziening van € 347k in mindering gebracht (2022: geen voorziening).



3c. Toelichting op de overige vorderingen

Onder de overige vorderingen is met name het financieringsverschil WLZ. Het financieringsverschil WLZ ad € 1,3 miljoen is hieronder verder toegelicht.

	2023	2022	totaal
	€	€	€
<i>Financieringsverschil WLZ</i>			
Saldo per 1 januari 2023	0	1.532.673	1.532.673
Wettelijk budget aanvaarbare kosten boekjaar	38.109.587	0	38.109.587
Betalingen/ontvangsten	-36.918.796	-1.385.058	-38.303.854
Subtotaal mutatie boekjaar	1.190.791	-1.385.058	-194.267
Saldo per 31 december 2023	1.190.791	147.615	1.338.406
Stadium van vaststelling (per erkenning):	interne berekening	interne berekening	

3d. Toelichting op de overlopende activa

In de overlopende activa staat ultimo 2022 een nog te factureren positie van de zorgverzekeringswet ad € 14,8 miljoen (2022: € 39,7 miljoen). Deze lagere stand dan vorig jaar wordt veroorzaakt doordat de stand vorig jaar hoog was door het laat op gang komen van de facturatie van ZPM in 2022.

De overige overlopende activa zijn onder andere de nog te factureren positie van de jeugdwet € 1 miljoen en vooruitbetaalde posten € 0,6 miljoen.

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bank- en spaarrekeningen	9.686.101	9.618.659
Kasgeld	5.902	4.299
Totaal liquide middelen	9.692.003	9.622.958

Toelichting op de liquide middelen:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stichting Vincent van Gogh.

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
Kapitaal	a.	68.378	68.378
Bestemmingsfondsen	b.	30.492.505	41.297.055
Overige reserves	c.	5.234.087	5.234.087
Totaal eigen vermogen		35.794.970	46.599.520

5a. Toelichting op het kapitaal

	Saldo per	Resultaat-	Saldo per	Resultaat-	Saldo per
	1-jan-22	bestemming	1-jan-23	bestemming	31-dec-23
	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:					
Kapitaal	68.378	0	68.378	0	68.378
Totaal kapitaal	68.378	0	68.378	0	68.378

5b. Toelichting op de bestemmingsfondsen

	Saldo per	Resultaat-	Saldo per	Resultaat-	Saldo per
	1-jan-22	bestemming	1-jan-23	bestemming	31-dec-23
	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:					
Reserve aanvaarbare kosten	43.042.300	-1.745.245	41.297.055	-10.804.550	30.492.505
Totaal bestemmingsfondsen	43.042.300	-1.745.245	41.297.055	-10.804.550	30.492.505

5c. Toelichting op de overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
Overige reserves	5.234.087	0	5.234.087	0	5.234.087
Totaal overige reserves	<u>5.234.087</u>	<u>0</u>	<u>5.234.087</u>	<u>0</u>	<u>5.234.087</u>

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	-10.804.550	-1.745.245
Totaalresultaat van de instelling	<u>-10.804.550</u>	<u>-1.745.245</u>

6. Overige voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumverplichtingen	770.025	114.023	97.071	85.669	701.308
Voorziening langdurig zieken	849.409	1.373.906	381.361	102.801	1.739.153
Voorziening bodemsanering	436.415	268.000	40.689	0	663.726
Totaal overige voorzieningen	<u>2.055.849</u>	<u>1.755.929</u>	<u>519.121</u>	<u>188.470</u>	<u>3.104.187</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd: **31-dec-23**

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.837.882
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.266.305
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	331.345

Een tekstuele toelichting op de voorzieningen inclusief gehanteerde uitgangspunten is opgenomen in de grondslagen.

7. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :	ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
Langlopende schulden aan banken	a.	23.209.064	25.320.494
Totaal langlopende schulden		<u>23.209.064</u>	<u>25.320.494</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.140.000	2.140.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	23.540.000	25.680.000
waarvan langlopend (> 5 jr.)	14.980.000	17.120.000

7a. Toelichting op de schulden aan banken

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Restschuld leningen van banken per 1 januari	27.820.000	29.960.000
Af: aflossingen leningen	2.140.000	2.140.000
Restschuld leningen van banken per 31 december	25.680.000	27.820.000
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.140.000	2.140.000
Langlopend deel schulden aan banken per 31 december	<u>23.540.000</u>	<u>25.680.000</u>
Disagio en afsluitprovisie langlopende leningen per 1 januari	-359.506	-388.076
Af: disagio en afsluitprovisie langlopende leningen ten laste van exploitatie	28.570	28.570
Disagio en afsluitprovisie langlopende leningen per 31 december	<u>-330.936</u>	<u>-359.506</u>
Schulden aan banken per 31 december	<u>23.209.064</u>	<u>25.320.494</u>

Stichting Vincent van Gogh heeft een langlopende lineaire lening bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten. Deze lening is afgesloten in 2010 met een hoofdsom van € 30 miljoen, looptijd van 25 jaar en een rentevaste periode tot het einde van de looptijd van de lening. De restschuld ultimo 2023 is € 14,4 miljoen. De rente is 3,680%. De lening valt onder garantie van het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Stichting Vincent van Gogh heeft een langlopende lineaire lening bij de ASN Bank. Deze lening is afgesloten in 2010 met een hoofdsom van € 15 miljoen, looptijd van 25 jaar en een rentevaste periode tot het einde van de looptijd van de lening. De restschuld ultimo 2023 is € 7,2 miljoen. De rente is 3,582%. De lening valt onder garantie van het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Stichting Vincent van Gogh heeft een langlopende lineaire lening bij de Nederlandse Waterschapsbank N.V.. Deze lening is afgesloten in 2010 met een hoofdsom van € 8,5 miljoen, looptijd van 25 jaar en een rentevaste periode tot het einde van de looptijd van de lening. De restschuld ultimo 2023 is € 4,08 miljoen. De rente is 3,690%. De lening valt onder garantie van het Waarborgfonds voor de Zorgsector.

## 8. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
Kortlopende schulden aan banken	a.	2.140.000	2.140.000
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	b.	2.743.714	2.459.196
Schulden aan groepsmaatschappijen, deelnemingen en gelieerde partijen	c.	1.140.808	2.107.807
Belastingen en premies sociale verzekeringen	d.	4.658.720	4.784.877
Schulden ter zake van pensioenen	e.	2.090.091	2.050.332
Overige schulden	f.	51.497	99.743
Overige passiva	g.	19.581.971	17.686.922
Totaal overige kortlopende schulden		<u>32.406.801</u>	<u>31.328.877</u>

### 8a. Toelichting op de kortlopende schulden aan banken

De aflossingsverplichting in 2024 op de langlopende leningen is € 2,1 miljoen.

### 8b. Toelichting op de schulden aan leveranciers en handelskredieten

Betreft de in 2023 ontvangen facturen die ultimo 2023 nog niet betaald zijn.

### 8c. Toelichting op de schulden aan groepsmaatschappijen

De schulden aan groepsmaatschappijen betreft te betalen posten voor afgenomen diensten van groepsmaatschappijen.

### 8d. Toelichting op de belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Omzetbelasting	34.262	8.035
Loonheffingen	4.624.458	4.776.842
Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>4.658.720</u>	<u>4.784.877</u>

De te betalen loonheffingen zijn ultimo 2022 hoger dan gebruikelijk vanwege een premiecorrectie in de maand december.

### 8e. Toelichting op de schulden ter zake van pensioenen

Betreft de te betalen pensioenpremie aan het pensioenfonds ultimo 2023.

### 8f. Toelichting op de overige schulden

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Overige schulden	51.497	99.743
	<u>51.497</u>	<u>99.743</u>

### 8g. Toelichting op de overige passiva

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Nog te betalen verlof- LFB- en jaaruren	10.102.836	8.838.052
Nog te betalen vakantietoeslag	2.844.594	2.637.860
Nog te betalen salarissen	716.144	361.656
Nog te betalen rente	220.107	238.449
Vooruitontvangen bedragen of te betalen bedragen	<u>5.698.290</u>	<u>5.610.905</u>
	<u>19.581.971</u>	<u>17.686.922</u>

**Algemeen**

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

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

**Kredietrisico**

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 86% geconcentreerd bij de zorgverzekeraars.

**Renterisico en kasstroomrisico**

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

**Reële waarde**

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan. De reële waarde van de langlopende leningen wijkt licht af van de boekwaarde op de schaal van Mock.

**9. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

**Fiscale eenheid**

Stichting Vincent van Gogh vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de volgende rechtspersonen:

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

Stichting Vincent van Gogh is uit dien hoofde aansprakelijk voor de omzetbelasting van de fiscale eenheid.

**Voorwaardelijke verplichtingen**

Stichting Vincent van Gogh is onder deelnemersnummer D0327 ingeschreven bij het WfZ. Over het restant van de schulden van de bij de stichting WfZ geborgde leningen, zijnde € 25.680.000 per 31 december 2023, is Stichting Vincent van Gogh een obligo verschuldigd van 3%, ofwel € 770.400 in de vorm van een achtergestelde lening. Door deze obligo zijn de waarborgfondsdeelnemers mederisicodragend en worden hierop aangesproken, indien de stichting WfZ op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken en het WfZ vermogen onvoldoende is om hieraan te kunnen voldoen.

**(Meerjarige) financiële verplichtingen**

Stichting Vincent van Gogh heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal 31-dec-23
	€	€	€	€
Huur	2.173.638	3.582.297	1.516.352	7.272.287
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>2.173.638</u>	<u>3.582.297</u>	<u>1.516.352</u>	<u>7.272.287</u>

**Overige niet verwerkte verplichtingen**

Stichting Vincent van Gogh heeft geen overige niet verwerkte verplichtingen.

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**

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

**Bankgaranties**

De verstrekte bankgaranties per ultimo boekjaar bedragen € 41.040.

**Claims**

Er zijn geen signalen van risico op claims.

***Kredietfaciliteit***

Stichting Vincent van Gogh heeft een rekening-courant faciliteit t.b.v. werkkapitaal van € 5 miljoen. Als zekerheid hiervoor is een (stil) pandrecht gevestigd op handelsdebiteuren en voorraden. Het rentepercentage is variabel en bedroeg in 2023 gemiddeld 0% (2022: 0%). De benutting van de faciliteit is ultimo 2023 € 0. (2022: € 0).

Zolang de bank uit hoofde van de kredietovereenkomst nog een vordering op enige kredietnemer heeft of kan verkrijgen, dient het garantievermogen van de gezamenlijke kredietnemers volgens de jaarrekening te allen tijde minimaal 20% te bedragen. Stichting Vincent van Gogh voldoet ultimo 2023 aan deze voorwaarde.

***Centramed B.A.***

Stichting VIGO is lid van de Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. Er staat op naam van Stichting VIGO en haar dochters een bekleemd vermogen bij Centramed ter dekking van claims. Dit vermogen is opgebouwd uit een ledenrekening en een aandelenkapitaal. Dit vermogen is 10 jaar na opzegging van het lidmaatschap opeisbaar door het lid.

***Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument***

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023 voor de zorgverzekeringswet. Stichting Vincent van Gogh 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 de instelling per 31 december 2023.

### 3.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

#### BATEN

##### 10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	ref.	2023	2022
		€	€
Zorgverzekeringswet	a.	74.409.814	70.839.494
Wet langdurige zorg	b.	38.109.587	35.442.701
Jeugdwet	c.	4.097.029	3.747.902
Forensische zorg	d.	-10.171	95.921
Baten uit onderaanneming	e.	603.547	223.129
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	f.	721.447	644.134
Totaal		<u>117.931.253</u>	<u>110.993.281</u>

##### 10a. Toelichting op de opbrengsten zorgverzekeringswet

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

##### 10b. Toelichting op de opbrengsten wet langdurige zorg

Betreft zorg en overige diensten die behoren tot het op grond van de wet langdurige zorg verzekerde pakket, bedoeld in artikel 3.1.1 van die wet.

##### 10c. Toelichting op de opbrengsten jeugdwet

Betreft zorg als bedoeld in artikel 1.1, onderdeel 1°, van de Jeugdwet of een gecertificeerde instelling.

##### 10d. Toelichting op de opbrengsten forensische zorg

Betreft forensische zorg als omschreven in artikel 1.1, tweede lid, van de Wet forensische zorg.

##### 10e. Toelichting op de baten uit onderaanneming

Betreft zorgwerkzaamheden die zijn verricht in onderaanneming. Daarvan is sprake als Stichting Vincent van Gogh een contractuele relatie met de hoofdaannemer heeft om zorg te verlenen en geen contractuele verplichtingen heeft met een Wlz-uitvoerder, een zorgverzekeraar of een houder van een persoonsgebonden budget.

##### 10f. Toelichting op de overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Betreft zorg die wordt gefinancierd vanuit de aanvullende verzekering of door de cliënt.

##### 11. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt :

	2023	2022
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning	10.988.747	9.368.205
Baten uit onderaanneming uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	2.395.170	1.705.245
Subsidies beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	3.165.238	2.915.168
Overige opbrengsten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	1.559.099	1.063.396
Totaal	<u>18.108.254</u>	<u>15.052.014</u>

##### 12. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2023	2022
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	4.333.024	4.021.126
Overige subsidies	457.937	982.459
Overige bedrijfsopbrengsten	7.086.980	9.403.047
Totaal	<u>11.877.941</u>	<u>14.406.632</u>

De overige bedrijfsopbrengsten zijn onder andere de opbrengsten uit detacheringen voor het uitlenen van personeel ad € 5,9 miljoen (2022: € 8,1 miljoen) door samenwerkingsverbanden en boekwinst op de verkoop van vastgoed ad € 25k (2022: € 1,5 miljoen).

**LASTEN**

**13. Bedrijfslasten**

De specificatie is als volgt :

	ref.	2023	2022
		€	€
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	a.	23.666.940	21.366.427
Lonen en salarissen	b.	66.565.684	63.580.370
Sociale lasten	c.	9.641.204	9.339.710
Pensioenlasten	d.	6.120.821	6.126.600
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	e.	3.291.363	3.617.601
Overige bedrijfskosten	f.	49.545.983	37.092.594
Totaal bedrijfslasten		<u>158.831.995</u>	<u>141.123.302</u>

**13a. Toelichting kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	8.174.718	5.124.573
Uitbesteding aan onderaannemers	12.809.656	9.874.976
Uitbesteding aan externe partijen	2.682.566	6.366.878
	<u>23.666.940</u>	<u>21.366.427</u>

**13b. Toelichting op de lonen en salarissen**

De lonen en salarissen zijn gestegen door de toename van het aantal fte en de cao stijgingen.

	2023	2022
	<u>1.098</u>	<u>1.081</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden		

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0
---	---	---

**13c. Toelichting op de sociale lasten**

De sociale lasten zijn in 2023 gestegen door een toename van de salariskosten.

**13d. Toelichting op de pensioenlasten**

De pensioenlasten zijn ondanks de toegenomen salarissen gelijk gebleven door een daling van de premies.

**13e. Toelichting op de afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen op materiële vaste activa	3.291.363	3.617.601
	<u>3.291.363</u>	<u>3.617.601</u>

**13f. Toelichting op de overige bedrijfskosten**

	2023	2022
	€	€
Andere personeelskosten	6.913.660	5.734.115
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.751.363	2.595.253
Algemene kosten	29.272.797	19.694.914
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.515.322	3.580.380
Onderhoud en energiekosten	4.477.263	3.285.349
Huur en leasing	2.347.578	1.994.768
Dotaties en vrijval voorzieningen	268.000	207.815
	<u>49.545.983</u>	<u>37.092.594</u>

In de algemene kosten is een bedrag van € 3 miljoen euro opgenomen voor de subsidieverstrekking aan Stichting GZ-Punt voor de ontwikkeling van het Platform Ecosysteem.

**Negatieve berichtgeving in de media**

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

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

De conclusies op basis van het onderzoek zijn:

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

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

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

**14. Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	366.379	115.791
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren	0	650.000
Rentelasten en soortgelijke kosten	1.012.595	1.154.878
	<u>-646.216</u>	<u>-1.689.087</u>

**15. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen**

*De specificatie is als volgt :*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	756.213	615.217
	<u>756.213</u>	<u>615.217</u>



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

### Algemeen

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

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

### Algemene toelichting

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

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

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

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

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

- de daadwerkelijke omvang van het dienstverband bij de verschillende organisatie binnen de VIGO-groep niet vastgesteld kan worden omdat dit niet is vastgelegd in de arbeidsovereenkomst en er geen sprake is van een urenregistratie en de wetgeving geen uitsluitel geeft hoe om te gaan met groepsbrede uren. Dit leidt tot een verantwoordings- en controleproblematiek ten aanzien van de deeltijdfactor en uren-inzet.
- de topfunctionarissen bij Stichting VIGO in dienst zijn en daarmee in het kader van de WNT op basis van de zogenaamde intra-groep detachering bij de andere WNT organisaties als topfunctionaris niet in loondienst kwantificeren.
- de doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris dienen te worden bepaald op basis van artikel 2a van de Uitvoeringsregeling. In de wet- en regelgeving is het bezoldigingsbegrip in geval van intra-groepsdetachering niet verder uitgewerkt. De kosten voor het vervullen van de functie van topfunctionaris is een open begrip; een limitatieve opsomming in de wet- en regelgeving ontbreekt. Een nadere definiëring van bijvoorbeeld bureaunkosten en hoe gemeenschappelijke kosten aan individuele topfunctionarissen dan wel WNT-instellingen mogen dan wel moeten worden toegerekend is niet opgenomen. Tenslotte is voor de verdeling van de totale kosten naar individuele (WNT-)instellingen in de WNT geen objectieve norm opgenomen. De toepassing hiervan leidt tot verantwoordings- en controleproblematiek.
- daarmee op geen enkele wijze voldaan kan worden aan de vereisten in de uitvoeringsregeling WNT 2023.

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

- vrijwillige verantwoording van de WNT gegevens per topfunctionaris binnen Stichting VIGO op basis van de officiële dienstverbanden. Op deze manier verantwoorden wij dat alle topfunctionarissen in persoon niet meer bezoldiging hebben ontvangen dan volgens de WNT is toegestaan.
- in de geconsolideerde jaarrekening en de jaarrekening van de WNT stichtingen inzage te geven van de uitwerking van de intra-groep detachering op basis van de verdeelsleutel die gehanteerd wordt voor de bijdrage die de WNT-stichtingen betalen aan de groepsbrede bestuurskosten.

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

### Bezoldiging topfunctionarissen

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

#### Gegevens 2023

<b>Bedragen x € 1</b>	<b>Drs. J.E.M. Tijhuis</b>	<b>Drs. J.L.M. Hendrikx</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>Voorzitter RvB</b>	<b>Lid RvB</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12	1/1-1/5
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,42	0,42
Dienstbetrekking?	nee	nee
 <b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 88.080	€ 28.931
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.426	€ 2.139
<i>Subtotaal</i>	€ 94.507	€ 31.071
 Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 94.507	€ 31.071
 -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
 <b>Bezoldiging</b>	<b>€ 94.507</b>	<b>€ 31.071</b>
 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

<b>Bedragen x € 1</b>	<b>Drs. J.E.M. Tijhuis</b>	<b>Drs. J.L.M. Hendrikx</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>Voorzitter RvB</b>	<b>Lid RvB</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,45	0,45
Dienstbetrekking?	nee	nee
 <b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 91.049	€ 91.053
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.087	€ 6.082
<i>Subtotaal</i>	€ 97.135	€ 97.135
 Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 97.135	€ 97.135
 -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
 <b>Bezoldiging</b>	<b>€ 97.135</b>	<b>€ 97.135</b>
 Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

**Gegevens 2023**

**Bedragen x € 1**

**Functiegegevens**

Aanvang en einde functievervulling in 2023

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

Dienstbetrekking?

**Drs. M.A. Heerkens**

**Lid RvB**

1/1 - 31/12

0,42

nee

**Bezoldiging**

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

€ 88.076

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 6.431

*Subtotaal*

€ 94.507

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

€ 94.507

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

n.v.t.

**Bezoldiging**

€ **94.507**

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

n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.

**Gegevens 2022**

**Bedragen x € 1**

**Functiegegevens**

Aanvang en einde functievervulling in 2022

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)

Dienstbetrekking?

**Drs. M.A. Heerkens**

**Lid RvB**

1/7-31/12

0,45

nee

**Bezoldiging**

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen

€ 91.057

Beloningen betaalbaar op termijn

€ 6.078

*Subtotaal*

€ 97.135

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

€ 97.135

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

n.v.t.

**Bezoldiging**

€ **97.135**

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.

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

**Gegevens 2023**

**Bedragen x € 1**

**Funcctiegegevens**

Kalenderjaar	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	19/6-31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	7	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	427	

**W.V. Sewbalak Msc MBA**

**Lid RvB**

**Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum**

Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€	212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€	84.505
Individueel toepasselijke maximum kalendermaand 1 t/m 12	€	84.505

**Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)**

Bezoldiging in de betreffende periode	€	50.749
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€	50.749

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag n.v.t.

**Bezoldiging** € **51.096**

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling n.v.t.

**Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen**

**Gegevens 2023**

**Bedragen x € 1**

**Funcctiegegevens**

Aanvang en einde functievervulling in 2023	Mr. H. van Veldhuizen Voorzitter 1/1-31/12	Mr. R.H. van de Beeten Lid 1/1-31/12
--	--	--

**Bezoldiging**

Bezoldiging	€	11.341	€	7.561
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	14.176	€	9.451
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-	€	-
<b>Bezoldiging</b>	€	<b>11.341</b>	€	<b>7.561</b>

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan n.v.t. n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling n.v.t. n.v.t.

**Gegevens 2022**

**Bedragen x € 1**

**Funcctiegegevens**

Aanvang en einde functievervulling in 2022	Mr. H. van Veldhuizen Voorzitter 1/1-31/12	Mr. R.H. van de Beeten Lid 1/1-31/12
--	--	--

**Bezoldiging**

Bezoldiging	€	9.893	€	6.746
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	14.570	€	9.714
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-	€	-
<b>Bezoldiging</b>	€	<b>9.893</b>	€	<b>6.746</b>

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan n.v.t. n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling n.v.t. n.v.t.

**Gegevens 2023**

<b>Bedragen x € 1</b>	<b>Prof. Dr. R.J. Van der Gaag</b>	<b>Drs. A.A. Boekelman</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12	1/1-31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Bezoldiging	€ 7.561	€ 7.561
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 9.451	€ 9.451
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 7.561</b>	<b>€ 7.561</b>
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**

<b>Bedragen x € 1</b>	<b>Prof. Dr. R.J. Van der Gaag</b>	<b>Drs. A.A. Boekelman</b>
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>	<b>Lid</b>
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12	1/1-31/12
<b>Bezoldiging</b>		
Bezoldiging	€ 6.747	€ 6.746
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 9.714	€ 9.714
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 6.747</b>	<b>€ 6.746</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

**Gegevens 2023**

<b>Bedragen x € 1</b>	<b>Ir. M.M.F. Philippens</b>		<b>Drs. M. Muller RE RA</b>	
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>		<b>Lid</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1-31/12		1/1-31/12	
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	€	7.832	€	9.451
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	9.451	€	9.451
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-	€	-
<b>Bezoldiging</b>	<b>€</b>	<b>7.832</b>	<b>€</b>	<b>9.451</b>
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**

<b>Bedragen x € 1</b>	<b>Ir. M.M.F. Philippens</b>		<b>Drs. M. Muller RE RA</b>	
<b>Functiegegevens</b>	<b>Lid</b>		<b>Lid</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12		1/1-31/12	
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	€	6.873	€	8.422
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	9.714	€	9.714
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-	€	-
<b>Bezoldiging</b>	<b>€</b>	<b>6.873</b>	<b>€</b>	<b>8.422</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan				
		n.v.t.		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling				
		n.v.t.		n.v.t.

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

**17. Honoraria accountant**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 en 2022 zijn als volgt:		
1. Controle van de jaarrekening	170.674	136.465
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	117.230	36.536
Totaal honoraria accountant	<u>287.904</u>	<u>173.001</u>

De totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening is gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden door de externe accountant en de accountantsorganisatie reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht. Voor 2023 geldt dat de verwachte kosten met betrekking tot de controle van de jaarrekening en aanverwante verantwoordingen incl. meerwerk over 2022 zijn opgenomen.

**18. Transacties met verbonden partijen**

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

### **3.7 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

#### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

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

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

#### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 3.2.

#### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapporteringsdatum geen andere gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld in de onderneming als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

**Raad van Bestuur**

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. drs. P.J.J. de Bot (voorzitter)

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. drs. J.L. Kauffeld

**Raad van Toezicht**

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. drs. H. de Jong (voorzitter)

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. drs. M. Muller RE RA (vice-voorzitter)

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. mr. R.H. van de Beeten

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Mevr. drs. A.A. Boekelman-Wilhelm

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Dhr. prof. dr. R.J. van der Gaag

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Mevr. ir. M.M.F. Philippens



## **4. Overige gegevens**

### **4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

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

### **4.2 Nevenvestigingen**

Stichting Vincent van Gogh heeft geen nevenvestigingen.

### **4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: de raad van toezicht van Stichting Vincent van Gogh

### **Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening**

#### ***Ons oordeel met beperking***

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Vincent van Gogh (of hierna: 'de stichting') te Nijmegen (hierna: 'de jaarrekening') gecontroleerd.

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

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van de stichting per 31 december 2023 en van het resultaat in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg; en
- is de in de jaarrekening van de stichting opgenomen WNT-verantwoording inzake de stichting over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens ('WNT').

De jaarrekening bestaat uit:

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

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG ('RojWMG') van toepassing.

#### ***De basis voor ons oordeel met beperking***

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. De stichting heeft in de jaarrekening in paragraaf 3.6.16 op pagina 40 toegelicht op welke topfunctionaris(sen) bij welke WNT-instellingen de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de

topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen', zoals in de jaarrekening in paragraaf 3.6.16 op pagina 40 toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens ('WNT') 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

### **Informatie ter ondersteuning van ons oordeel**

#### ***Controleaanpak ten aanzien van risico's op fraude en het niet-naleven van wet- en regelgeving***

In paragraaf 'frauderisico' van het verslag raad van bestuur beschrijft het bestuur de procedures ten aanzien van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving en in het verslag raad van toezicht neemt de raad van toezicht deze beschrijving in beschouwing.

In het kader van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de stichting en de bedrijfsomgeving, en van het risicomanagement van de stichting met betrekking tot fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Onze werkzaamheden omvatten onder andere het evalueren van de gedragscode, de klokkenluidersregeling, de klachtenregeling cliënten, en de procedures van de stichting om aanwijzingen van mogelijke fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving te onderzoeken. Bovendien hebben wij inlichtingen ter zake ingewonnen bij de raad van bestuur, raad van toezicht en hebben wij correspondentie met relevante toezichthoudende autoriteiten en regelgevers zoals de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (hierna: 'IGJ') in onze evaluatie betrokken. We hebben elementen van onvoorspelbaarheid in onze controleaanpak opgenomen waaronder een controle op de aanbestedingsprocedure bij Stichting VIGO, de stichting en Stichting Pactum en hebben wij forensisch specialisten in onze controle werkzaamheden betrokken.

Op basis van onze risicoanalyse werkzaamheden hebben wij de volgende rechtsgebieden geïdentificeerd die de meest waarschijnlijke oorzaak zouden kunnen zijn voor een materieel effect op de jaarrekening in het geval van het niet-voldoen aan deze regelgeving:

- regelgeving en voorschriften uitgevaardigd door de toezichthouders Nederlandse Zorgautoriteit (hierna: 'NZa') en IGJ, zorgkantoren, zorgverzekeraars, gemeenten en het ministerie van Justitie en Veiligheid (mede in verband met de juiste verantwoording van opbrengsten);
- de Algemene verordening gegevensbescherming ('AVG') (in verband met het beschikken over en verwerken van privacygevoelige data van cliëntgegevens).

In overeenstemming met het bovenstaande en met de controlestandaarden hebben wij de hierna volgende risico's geïdentificeerd ten aanzien van fraude die relevant zijn voor onze controle, inclusief de relevante veronderstelde risico's vastgelegd in de controlestandaarden, en hebben hierop als volgt ingespeeld:

### **Doorbreken van interne beheersing door het management (een verondersteld risico)**

#### **Risico:**

- Het management is in een unieke positie om fraude te plegen door de mogelijkheid het proces van financiële verslaggeving en resultaten te manipuleren door middel van het doorbreken van de interne beheersing die anderszins effectief lijkt te werken.

#### **Controleaanpak:**

- Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd van interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het mitigeren van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving, zoals het identificeren van werkzaamheden met betrekking tot journaalposten en significante schattingen.
- Wij hebben een data-analyse uitgevoerd op journaalposten met een hoger risico gerelateerd aan niet-routinematige transacties gerelateerd aan significante schattingen alsook oordeelsvormingen en veronderstellingen van het management geëvalueerd. Waar we onverwachte journaalposten of andere risico's identificeerden via onze data-analyse, hebben we aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd om op elk geïdentificeerd risico in te spelen. Deze werkzaamheden omvatten ook het herleiden van transacties naar de broninformatie.

### **Opbrengstverantwoording (een verondersteld risico)**

#### **Risico:**

- Wij hebben een frauderisico geïdentificeerd ten aanzien van niet-routinematige correcties in de opbrengstverantwoording vanuit de Zorgverzekeringswet, Wet langdurige zorg, Forensische zorg en Jeugdwet omdat management in de positie is om dit te beïnvloeden.

#### **Controleaanpak:**

- Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd van interne beheersingsmaatregelen rondom de planning, uitvoering, registratie en facturatie van de geleverde zorg.

- Wij hebben, door het evalueren van brondocumenten, detailcontroles uitgevoerd op de juistheid van de niet-routinematige correcties in de opbrengstverantwoording. Het betreft onder meer niet-routinematige boekingen vanuit contractafspraken zoals productieplafonds en het nuanceren (voorzien) van omzet vanuit geconstateerde tekortkomingen in de registratie.

## **Betaalde innovatiegelden**

### ***Risico:***

- Zoals vermeld in het jaarrekening in de waarderingsgrondslagen en toelichting 13f, is in 2023 en begin 2024 sprake geweest van publicaties met betrekking tot Stichting VIGO en haar dochtermaatschappijen Stichting Pactum en de stichting mede in verband met betaalde innovatiegelden. Wij hebben naar aanleiding hiervan een frauderisico geïdentificeerd met betrekking tot deze betaalde innovatiegelden.

### ***Controleaanpak:***

- Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd van interne beheersingsmaatregelen omtrent aanbesteding en contractbeheersing van leveranciers van Stichting VIGO, Stichting Pactum en de stichting.
- Wij hebben de beheersing van Stichting VIGO, op de besteding van de innovatiegelden door relevante betrokken partijen, geëvalueerd.
- Wij hebben het normatieve kader binnen de sector omtrent belangenverstrengeling in kaart gebracht en geëvalueerd.
- Wij hebben het beheer van de innovatiegelden door Stichting VIGO en de daarmee verband houdende afspraken met de zorgverzekeraars geëvalueerd.
- Wij hebben kennisgenomen van het onderzoeksrapport van IG&H 'Onderzoek feitelijke situatie ontwikkeling Platform Ecosysteem' en de uitkomsten van het onderzoek geëvalueerd.
- Wij hebben gesprekken gevoerd over de organisatie van de innovatie(gelden) met (voormalige) leden van de raad van bestuur, audit commissie van de raad van toezicht, medewerkers financiële kolom en sleutelfunctionarissen betrokken bij de innovatie.
- Wij hebben de relevante nevenfuncties van de voormalig bestuursleden geëvalueerd in relatie tot de publicaties.
- Wij hebben bestuursbesluiten, notulen van de audit commissie, notulen van de raad van toezicht, contracten en interne rapporten inzake het ecosysteem geanalyseerd.
- Wij hebben relevante financiële transacties vanuit Stichting VIGO en de stichting naar betrokken partijen, inzake de innovatieprojecten, geanalyseerd.
- Wij hebben bestedingen van innovatiegelden door contractpartners geëvalueerd.
- Wij hebben financiële transacties met voormalig leden van de raad van bestuur en andere relevante betrokken partijen geanalyseerd.
- Wij hebben de toereikendheid van de toelichtingen van het verslag van de raad van bestuur en van het verslag van de raad van toezicht beoordeeld.

Wij hebben onze risico-inschatting en controleaanpak en resultaten gecommuniceerd aan de raad van bestuur en de raad van toezicht.

Onze controlewerkzaamheden leiden niet tot redelijke vermoedens van fraude en niet-nakomen van wet- en regelgeving die van materieel belang zijn voor onze controle.

### ***Controleaanpak continuïteit – geen significante continuïteitsrisico's geïdentificeerd***

De raad van bestuur heeft zijn continuïteitsbeoordeling uitgevoerd en geen significante continuïteitsrisico's geïdentificeerd. Onze procedures om de continuïteitsbeoordeling van de raad van bestuur te beoordelen omvatten onder andere:

- overwegen of de continuïteitsrisicoanalyse door de raad van bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle kennis hebben;
- de raad van bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten in de continuïteitsrisicoanalyse, waaronder de contractering 2024 met verzekeraars en gemeenten, omvang van de benodigde investeringen in 2024/2025 en de eventuele impact van het mogelijke continuïteitsrisico van Stichting Pactum op de stichting;
- analyse van de financiële positie ultimo boekjaar en ten opzichte van voorgaand boekjaar op indicatoren die kunnen duiden op significante continuïteitsrisico's.

De resultaten van onze risicobeoordeling procedures hebben geen aanleiding gegeven om additionele controlewerkzaamheden op de continuïteitsbeoordeling uit te voeren.

### ***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### ***Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie***

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

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

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

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT'). In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

### ***Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening***

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Arnhem, 16 mei 2024

KPMG Accountants N.V.

M.F. van Eekeren-Huson RA