



GGNet



21-05-2026

JAARREKENING 2025



Inhoud

1	Jaarrekening	3
1.1	Balans per 31 december 2025 (na resultaatbestemming)	4
1.2	Resultatenrekening over 2025.....	5
1.3	Kasstroomoverzicht	6
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.....	7
1.4.1	Grondslagen van waardering van activa en passiva	8
1.4.2	Grondslagen van resultaatbepaling	14
1.4.3	Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht	16
1.4.4	Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum.....	16
1.4.5	Waarderingsgrondslagen WNT	16
1.5	Toelichting op de balans per 31 december	17
1.6	Mutatieoverzicht immateriële en materiële vaste activa	27
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2025	29
1.8	Toelichting op de resultatenrekening	30
2	Overige gegevens	37
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	37
2.2	Nevenvestigingen	37
2.3	Statutaire regeling omtrent bijdrage in tekorten	37
2.4	Bijzonder statutair recht inzake de zeggenschap	37
2.5	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	37
3	Controle en ondertekening	38



GGNet

Auteur
raad van bestuur

Datum
21-05-2026

Versie
2025-6

1 Jaarrekening

**1.1 Balans per 31 december 2025 (na resultaatbestemming)**

	Ref.	31-dec-25 x € 1.000	31-dec-24 x € 1.000
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		1.025	37
2. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		25	907
Totaal immateriële vaste activa		<u>1.050</u>	<u>944</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		45.819	49.609
2. machines en installaties		16.298	14.530
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		6.455	6.229
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		8.069	10.732
Totaal materiële vaste activa		<u>76.641</u>	<u>81.100</u>
III Financiële vaste activa	3		
6. overige vorderingen		298	315
Totaal financiële vaste activa		<u>298</u>	<u>315</u>
B Vlottende activa			
V Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		8.934	8.273
2. nog te factureren omzet zorgproducten		10.472	9.866
3. overige vorderingen		5.435	1.160
4. overlopende activa		5.092	4.053
Totaal vorderingen		<u>29.933</u>	<u>23.352</u>
VI Liquide middelen	5	32.027	18.748
C Totaal activa		<u><u>139.949</u></u>	<u><u>124.459</u></u>
PASSIVA			
D Eigen vermogen			
1. Kapitaal	6	131	131
2. Bestemmingsfondsen			
a. Bestemmingsfonds		37.837	38.430
3. Overige reserves		30.310	6.790
Totaal eigen vermogen		<u>68.278</u>	<u>45.351</u>
E Voorzieningen			
1. overige	7	6.361	3.612
Totaal voorzieningen		<u>6.361</u>	<u>3.612</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
1. schulden aan banken	8	25.208	34.889
Totaal langlopende schulden		<u>25.208</u>	<u>34.889</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. schulden aan banken	9	2.285	2.825
2. vooruit ontvangen op bestellingen		359	363
3. schulden aan leveranciers en handelskredieten		5.481	4.902
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		7.151	7.456
5. schulden ter zake pensioenen		1.800	3.185
6. overige schulden		22.216	19.402
7. overige passiva		810	2.474
Totaal kortlopende schulden		<u>40.102</u>	<u>40.607</u>
H Totaal passiva		<u><u>139.949</u></u>	<u><u>124.459</u></u>

**1.2 Resultatenrekening over 2025**

	Ref.	2025	2024
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet		120.532	113.755
Wet langdurige zorg		27.959	27.142
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet			
VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		5.169	4.439
Forensische zorg		21.794	17.659
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		6.544	6.035
Baten uit onderaanneming		3.284	2.397
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		402	533
		<u>185.684</u>	<u>171.960</u>
Opbrengsten Jeugdwet	13	7.106	6.799
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	14	9.686	8.267
Netto omzet		<u>202.476</u>	<u>187.026</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	15	29.069	7.800
		<u>29.069</u>	<u>7.800</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>231.545</u>	<u>194.826</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	17.284	21.854
Lonen en salarissen	17	111.130	102.086
Sociale lasten	17	16.789	15.444
Pensioenlasten	17	10.218	9.649
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	8.642	7.186
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	19	696	102
Overige bedrijfskosten	20	42.640	35.391
Som der bedrijfslasten		<u>207.399</u>	<u>191.712</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	-327	-88
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	1.546	1.814
		<u>1.219</u>	<u>1.726</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>22.927</u>	<u>1.388</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>22.927</u>	<u>1.388</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2025	2024
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		-593	902
Overige reserves		23.520	486
		<u>22.927</u>	<u>1.388</u>



1.3 Kasstroomoverzicht

	Ref.	2025		2024	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			24.146		3.114
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	8.642		7.186	
- mutaties voorzieningen	7	2.749		-227	
- boekresultaten afstoting vaste activa	15	-24.030		-4.906	
			-12.639		2.053
Veranderingen in werkkapitaal:					
. handelsdebiteuren	4	-661		-2.227	
. overige vorderingen	4	-1.888		1.448	
. handelscrediteuren	9	802		-508	
- overige kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	-544		2.428	
			-2.291		1.141
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			9.216		6.308
Ontvangen interest	21	294		-	
Betaalde interest	21	-1.612		-1.729	
			-1.318		-1.729
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			7.898		4.579
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-12.477		-25.889	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	24.726		5.008	
Investerings immateriële vaste activa	1	-382		-624	
Uitgaven en ontvangsten uit hoofde van deposito's die niet op zeer korte termijn liquide zijn	4	-4.000			
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			7.867		-21.505
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	8	-		3.500	
Aflossing langlopende schulden	8	-2.486		-2.918	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.486		582
Mutatie geldmiddelen			13.279		-16.344
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		18.748		35.092
Stand geldmiddelen per 31 december	5		32.027		18.748
Mutatie geldmiddelen			13.279		-16.344

Toelichting kasstroomoverzicht

De in het kasstroomoverzicht opgenomen investeringen betreffen de daadwerkelijke betaalde investeringen. Daarnaast zijn de facturen ontvangen in 2025 à € 1 miljoen (2024 € 1,2 miljoen), maar betaald in 2026, in mindering gebracht op de betaalde investeringen en gecorrigeerd op de handelscrediteuren.

De in het kasstroomoverzicht opgenomen rente betreffen de daadwerkelijke betaalde rentekosten. De nog te betalen rentekosten à € 142.505 (2024 € 225.472) zijn verantwoord onder de kortlopende schulden in plaats van onder de betaalde rentekosten. Daarnaast is er € 120.317,52 rentebaten verantwoord onder de overige vorderingen in plaats van onder de ontvangen interest. De te vorderen rentebaten uit 2024 (€ 87.479,42) zijn opgenomen onder de ontvangen interest.



1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Stichting GGNet, Vordenseweg 12, te Warnsveld, statutaire zetel gemeente Zutphen heeft ten doel het bieden van hulp in de geestelijke gezondheidszorg en in het bijzonder aan mensen met psychiatrische problematiek. GGNet staat bij de Kamer van Koophandel geregistreerd onder nummer 08140403.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2025, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2025.

Vergelijking met voorgaand boekjaar

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2024 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2025 mogelijk te maken. Dit geldt specifiek voor de presentatie van de reserve aanvaardbare kosten en de overige personeelskosten.

Continuïteitsveronderstelling

GGNet heeft 2025 afgesloten met een positief resultaat van € 22,9 miljoen. Met een bijbehorende (genormaliseerde) EBITDA van € 10,9 miljoen. Daarbij voldoet GGNet ruim aan het gestelde EBITDA-convenant van € 6 miljoen zoals overeengekomen met de huisbankier ING.

Op basis van de actuele begroting verwacht GGNet ook in 2026 boven de het minimale EBITDA-niveau te blijven en wordt geen doorbraak van het convenant voorzien. Daarnaast blijkt uit het liquiditeitsaldo en de kasstroomprognose dat GGNet voor de voorzienbare toekomst voldoende financiële middelen tot haar beschikking heeft om aan haar toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.

Op basis van bovenstaande concludeert de raad van bestuur van Stichting GGNet dat het hanteren van de continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening 2025 juist is.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met artikel 40b van de Wet Marktordening Gezondheidszorg (WMG) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Lasten en baten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar zijn in acht genomen als die bij het opmaken van de jaarrekening bekend zijn. Winsten worden opgenomen als zij op balansdatum zijn gerealiseerd.

De cijfers worden weergegeven in € 1.000 met uitzondering van de toelichtingen. Deze worden meer gespecificeerd weergegeven.

Gebruik van schattingen

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

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

- Voorzieningen
- Omzetnuancerings

Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of rechtspersoon die verbonden is met de instelling. Dit betreft onder meer 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.



De raad van bestuur van Stichting GGNet is, zonder overwegende zeggenschap, vertegenwoordigd in het bestuur van de volgende rechtspersoon:

- Stichting De Springplank (KVK 08102409)
- Isis Geïntegreerde Zorg B.V. in liquidatie (KVK 50322265)

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen met wie een relatie bestaat anders dan middels een vertegenwoordiging in het bestuur:

- Stichting Oude en Nieuwe Gasthuis (KVK 41038715)
- Stichting Vrienden van GGNet (KVK 08076961)
- Stichting Vrienden van Spatie (KVK 41042082)
- Stichting Vrienden van GGNet Woonzorg (KVK 41052767)
- Stichting Familieraad GGNet (KVK 08181363)
- Vereniging Medische Staf GGNet (KVK 83395350)
- Festiviteitencommissie GGNet Apeldoorn (KVK 54808294)

Er is met betrekking tot bovengenoemde verbonden partijen geen sprake van overwegende zeggenschap door Stichting GGNet en/of sprake van een centrale leiding.

De stichting is volledig eigenaar van onderstaande organisatie

- Isis Geïntegreerde Zorg B.V. in liquidatie (KVK 50322265)

In bovengenoemde organisatie vinden geen activiteiten en transacties meer plaats.

Saldering van 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.

1.4.1 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeden 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 waarschijnlijkheid 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 duizenden euro's, wat ook de functionele valuta is van GGNet.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De uitgaven na eerste verwerking van een gekocht of zelf vervaardigd immaterieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen, en de uitgaven en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de uitgaven verantwoord als kosten in de winst- en verliesrekening.

De grondslagen voor de vaststelling en verwerking van bijzondere waardeverminderingen zijn opgenomen onder de kop Bijzondere Waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Het volgende afschrijvingspercentage wordt gehanteerd:

- Rechten van intellectueel eigendom: 20%

Materiële vaste activa

De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering, alsmede vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering.

Schattingswijziging

Conform RJ 212 Materiële vaste activa wordt de economische levensduur van activa periodiek beoordeeld en waar nodig aangepast op basis van actuele inzichten. Voor de in 2024 opgeleverde panden De Spreng en De Dries is in verslagjaar 2025 een herbeoordeling uitgevoerd van de economische levensduur van de gebouw gebonden installaties.

Aanleiding hiervoor is de recent opgestelde meerjaren onderhoudsprognose (MJOP). Op basis hiervan is vastgesteld dat diverse installaties, waaronder elektrotechnische en sanitaire installaties en gebouwbeheersystemen, bij regulier onderhoud een langere technische en functionele levensduur hebben. De economische levensduur van deze installaties is daarom aangepast van 10 naar 15 jaar. Deze wijziging kwalificeert als een wijziging van schatting (RJ 145) en is prospectief verwerkt.

Voor klimaatinstallaties blijft de economische levensduur gehandhaafd op 10 jaar, vanwege snelle technologische ontwikkelingen en veranderende duurzaamheidseisen. De economische levensduur van de gebouwen zelf blijft ongewijzigd op 30 jaar.

De jaarlijkse afschrijving van de installaties van de Spreng dalen met € 148.000 en van de Dries € 50.000 (stand 2025).



De aanpassing leidt tot gewijzigde afschrijvingslasten vanaf het jaar van herziening en draagt bij aan een getrouwe weergave van de materiële vaste activa.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierna gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0-10%
- Machines en installaties : 6,67-10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

Groot onderhoud

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

De materiële vaste activa waarvan de stichting en haar groepsmaatschappijen op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

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 of zijn deze als vooruit ontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen.

Leasing

De stichting 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 worden geclassificeerd als 'operationele lease'. 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.

Financiële leases

Als de stichting optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende verplichting) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder de kop Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de stichting eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele lease

Als de stichting 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 lease worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

De afgelopen jaren heeft GGNet in samenwerking met ziekenhuizen verschillende Regionale Geestelijke Gezondheidscentra (RGC's) ontwikkeld. Het gaat hierbij om vijf RGC's die verspreid zijn over het voorzieningsgebied van GGNet:

- RGC Zutphen



- RGC Zevenaar
- RGC Apeldoorn
- RGC Doetinchem
- RGC Winterswijk

De afgesloten huurovereenkomsten kunnen het karakter hebben van financiële lease. Op basis van de bijbehorende karakteristieken was GGNet dan ook van mening dat de afgesloten huurovereenkomst met specifiek het RGC Doetinchem voldoet aan de criteria voor financial lease zoals genoemd in RJ 292 (onder andere looptijd en contractwaarde). Deze overeenkomst met RGC Doetinchem is in het verleden binnen de jaarrekening vanaf 2009 op de balans verwerkt met het karakter van lease met een initiële waarde van € 18,7 miljoen. In 2025 is de huurovereenkomst aangepast, onder andere looptijd en risico, waardoor de karakteristieken op wezenlijke onderdelen zijn veranderd en met ingang van 1-10-2025 deze huurovereenkomst niet meer kwalificeert als financial lease. De afwikkeling van de vaste activa en langlopende lening is in de jaarrekening van 2025 verwerkt. De huurovereenkomsten voor de overige RGC's zijn getoetst en ondertekend. Deze voldoen niet aan de onderliggende criteria en zijn niet verwerkt in de balans.

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. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen:

- Overige vorderingen
- Overige financiële verplichtingen
- Derivaten t.b.v. afdekken renterisico
- Geldmiddelen ten behoeve van werkkapitaal
- Leningen ter financiering van vastgoed

Een financieel actief of een financiële verplichting wordt in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde (indien van toepassing), waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Na de eerste opname worden financiële instrumenten (indien van toepassing), gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening. Daarnaast worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de resultatenrekening.

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Langlopende -en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden. Wanneer op balansdatum voor een schuld met de schuldeiser een overeenkomst tot herfinanciering op lange termijnbasis is overeengekomen zal de betreffende schuld onder de langlopende leningen worden gepresenteerd.

Afgeleide financiële instrumenten

GGNet past kostprijs hedge accounting toe. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst-en-verliesrekening, wordt het met het afgeleide instrument samenhangende resultaat in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting, dan wordt de kostprijs van dit actief aangepast met de afdekkingsresultaten die nog niet in de winst- en verliesrekening zijn verwerkt.



Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor hedge accounting, maar het financiële instrument niet wordt verkocht, wordt ook de hedge accounting beëindigd. De vervolgwaaardering van het financiële instrument is dan tegen kostprijs of lagere marktwaarde.

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen posten zijn overige vorderingen, die naar hun aard als een overwegend langdurig financieel belang kunnen worden beschouwd. Financiële vaste activa worden, tenzij hierna anders is vermeld, opgenomen tegen nominale waarde.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële 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 kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

De bepaling of een vast actief onderhevig is aan bijzondere waardevermindering verloopt volgens RJ 121 via een drie-stappenbenadering:

1. Vaststellen of op de balansdatum sprake is van een aanwijzing/ indicatie voor een bijzondere waardevermindering. (Zijn dergelijke aanwijzingen niet aanwezig dan hoeven stappen 2 en 3 niet te worden uitgevoerd);
2. Vaststellen van een te realiseren waarde;
3. Verwerken van de bijzondere waardevermindering.

Stap 1 is de aanwijzing/indicatie voor een bijzondere waardevermindering. Hiervoor dient een aantal punten in ogenschouw te worden genomen, beschreven in RJ 121.203.

Uitgangspunten die daarbij door GGNet worden gehanteerd:

- Door de regionale functie van GGNet en de centrale aanbesteding/verkoop van zorg is er een verband tussen de diverse regio's en zorgeenheden waardoor GGNet wordt gezien als 1 kasstroom genererende eenheid;
- Het strategisch vastgoedplan met daarin het evenwicht tussen benodigde, aanwezige en betaalde m2 (normatief huisvestingscomponenten);
- Alle activa zijn noodzakelijk om het huidige zorgaanbod aan te bieden aan (geografische groep van) patiënten;
- Bepaalde activa hebben geen specifieke doelstelling die daarmee ook eigen, afzonderlijke, inkomsten generen (los van de overige activiteiten) en alleen ingezet kunnen worden op specifieke activiteiten/zorgdiensten;
- Activa kan alternatief worden ingezet om zorg aan te bieden.

De raad van bestuur van Stichting GGNet is van mening dat, op basis van bovenstaande punten, er geen sprake is van een aanwijzing voor een bijzondere waardevermindering.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare vaste activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengst-waarde.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort of -schuld

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

De vorderingen uit hoofde van financieringstekorten en schulden uit hoofde van financieringsoverschotten worden, tenzij hierna anders is vermeld, opgenomen tegen nominale waarde.

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder de kop Financiële Instrumenten.

Liquide middelen

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

Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

**Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene reserve en Bestemmingsfonds. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Kapitaal

Onder 'kapitaal' is opgenomen het bij oprichting van de stichting ingebracht kapitaal.

Algemene reserve

Onder 'algemene reserve' is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de stichting vrij kunnen beschikken.

Bestemmingsfonds, "Reserve aanvaardbare kosten"

De reserve aanvaardbare kosten betreft een balanspost die alleen kan wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de WLZ-zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van Wmo- en/of Jeugdwet zorg. GGNet heeft geen gesegmenteerde jaarrekening opgesteld. Dit betekent dat de exploitatiekosten van de WLZ niet direct uit de jaarrekening zijn op te halen. Wel is het mogelijk om voor de afdelingen die voornamelijk ingezet worden voor de WLZ de kosten af te leiden. Deze afleiding is gedaan naar rato van de omzet WLZ/overige omzet. GGNet bepaald op deze wijze de toevoeging of onttrekking aan de reserve aanvaardbare kosten.

Aanwending van bestemmingsfondsen

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

Voorzieningen (algemeen)

- Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis in het verleden waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze te schatten is.
- Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.
- Personele voorzieningen worden gewaardeerd tegen de waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Hierbij wordt gebruikgemaakt van het werkelijke loon per medewerker en, waar dat van toepassing is, vermeerderd met een algemene opslag voor sociale lasten van, een pensioenbijdrage werkgever, vakantietoeslag en eindejaarsuitkering.
- Indien de tijdswaarde van geld materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde indien de tijdswaarde van het geld niet materieel is. GGNet waardeert voorzieningen tegen contante waarde wanneer de looptijd van de voorziening langer is dan 1,5 jaar.
- Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien waarschijnlijk is dat deze vergoeding ontvangen wordt bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubilea

Deze voorziening is getroffen voor de verwachte verplichting uit hoofde van jubilea, op individuele basis. De berekening is gebaseerd op de gedane toezeggingen conform cao, blijfkans en leeftijden. GGNet hanteert een gemiddelde looptijd van 30 jaar. Derhalve wordt de voorziening opgenomen tegen contante waarde. De nominale waarde is contant gemaakt tegen een disconteringsvoet van 3,31%. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Voorziening ziekgeld

De voorziening ziekgeld is gebaseerd op de te maken salariskosten, uitsluitend brutoloon en reeds bekende beëindigingsvergoedingen, voor medewerkers die gedurende het resterende dienstverband naar verwachting niet meer zullen deelnemen in het arbeidsproces. De berekening is op basis van de verwachte ziekteperiode, tegen nominale waarde en op individuele basis. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

**Voorziening generatiepact**

Deze voorziening is getroffen voor de verwachte verplichting uit hoofde van de cao-regeling voor het generatiepact. De berekening is op basis van de verwachte salariskosten. GGNet hanteert een gemiddelde looptijd van 6 jaar. Derhalve wordt de voorziening opgenomen tegen contante waarde. De nominale waarde is contant gemaakt tegen een disconteringsvoet van 2,62%. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Voorziening huur RGC's

Deze voorziening is getroffen voor de huur- en aanverwante kosten gedurende de verwachte leegstandperiode. De berekeningswijze is gebaseerd op alle vaste kosten en opgenomen tegen nominale waarde. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat en in 2025 volledig onttrokken.

Voorziening wet DBA

Deze voorziening is getroffen voor het risico inzake de wet DBA (schijnzelfstandigheid) voor het verwachte fiscaal risico aangevuld met het risico op overige sociale lasten (pensioenpremies). De berekeningswijze is gebaseerd op te verwachten naheffingen en opgenomen tegen nominale waarde. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Langlopende schulden

De waardering van langlopende schulden is toegelicht onder de kop Financiële Instrumenten.

Kortlopende schulden

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder de kop Financiële Instrumenten.

1.4.2 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de resultatenrekening 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.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

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.

Huuropbrengsten

Huuropbrengsten uit verhuur van onroerende zaken worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst.

Kosten uitbested werk en andere externe kosten

Kosten uitbested werk en andere externe kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.



Personeelsbeloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening 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 stichting.

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 GGZ en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Pensioenen

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

GGNet heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon, opgebouwd bij GGNet. De regeling is ondergebracht bij het pensioenfonds Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. GGNet betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden.

De actuele dekkingsgraad van december 2025 is 125,7% (december 2024 108,9%).

GGNet 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. GGNet heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

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 stichting 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 reorganisatievergoeding.

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.

Toelichting op de onzekerheden en de wijze waarop hiermee is omgegaan door GGNet

De raad van bestuur heeft de zorg gerelateerde omzet en daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk een rol spelen en ook bij GGNet van toepassing zijn.

Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2025 van GGNet toegelicht:

Materiële controles

GGNet is geen deelnemer van horizontaal toezicht en heeft een voorziening getroffen voor de eventuele gevolgen van materiële controles. Er is een voorziening getroffen voor de gevolgen van materiële controles over 2024. Voor de overige jaren is geen voorziening meer opgenomen. Wanneer er sprake is van overproductie, worden deze niet als omzet



verantwoord. Hierdoor zal een eventuele correctie als gevolg van een materiële controle niet altijd een direct effect hebben op de omzet zoals opgenomen in de jaarrekening.

Budgetplafonds en overige contractuele afrekenelementen kunnen wijzigen als gevolg van diverse contractafspraken
GGNet heeft contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraar die als uitgangspunt zijn genomen bij omzetverantwoording en de contractwaarde bepaling 2025. Doordat contractjaar 2025 op balansdatum nog niet volledig is afgerekend kunnen eventuele onderhandelingsresultaten gevolgen hebben voor budgetplafonds en overige afrekenelementen voor contractjaar 2025.

Afsluitend

De uiteindelijke uitkomsten van de onderhandelingen over de budgetplafonds en overige afrekenelementen zullen blijken uit de eindafrekeningen en kunnen materieel afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op onze beste schatting.

Rentebaten en soortgelijke baten/rentelasten en soortgelijke lasten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat GGNet zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door GGNet gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

1.4.3 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 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.

De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

1.4.4 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.4.5 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 instelling specifieke (sectorale) regels.



1.5 Toelichting op de balans per 31 december

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2025	2024
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	944	341
Bij: investeringen	354	640
Af: afschrijvingen	248	37
Boekwaarde per 31 december	1.050	944

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.1.

2. Materiële vaste activa

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

	2025	2024
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	81.100	63.625
Bij: investeringen	12.282	24.726
Af: afschrijvingen	8.392	7.149
Af: desinvesteringen	8.349	102
Boekwaarde per 31 december	76.641	81.100

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.2.

Onder de materiële vaste activa is in 2024 begrepen een bedrag met betrekking tot het RGC Doetinchem van € 8.127.227 inzake de huurovereenkomst met het karakter van een financiële lease. Per 1-10-2025 heeft het huurcontract door diverse aanpassingen niet meer het karakter van een financiële lease en is derhalve uit de activa gehaald. Daardoor ontstaat in 2025 een forse desinvestering. Daar tegenover staat het wegvallen van de langlopende verplichting.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 45.665.000 als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen.

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2025	2024
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	315	331
Betaalde disagio leningen	-	-
Afschrijving disagio	-17	-16
Boekwaarde per 31 december	298	315

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.3.

Onder de financiële vaste activa is het betaalde disagio aan het WFZ opgenomen voor borging van de afgesloten lening bij de BNG-bank en Goldman Sachs, zie de toelichting onder de langlopende leningen.

**4. Vorderingen***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-25</u> x € 1.000	<u>31-dec-24</u> x € 1.000
1 Vorderingen op handelsdebiteuren		
Vorderingen op debiteuren	8.934	8.273
	<u>8.934</u>	<u>8.273</u>
2 nog te factureren omzet zorgproducten		
nog te factureren omzet	10.472	9.866
ontvangen bevoorschotting	-	-
	<u>10.472</u>	<u>9.866</u>
3 Overige vorderingen:		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	786	288
Nog te factureren overig	649	872
Termijn deposito's	4.000	-
	<u>5.435</u>	<u>1.160</u>
4 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	2.740	1.619
WMO	334	-
Ministerie van VWS	686	-
Nog te ontvangen bedragen	1.332	2.434
	<u>5.092</u>	<u>4.053</u>

Toelichting:

De voorziening voor mogelijke oninbaarheid die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt circa € 18.000 (2024: € 103.000). Er zijn geen vorderingen opgenomen met een looptijd langer dan 1 jaar.

De onder de kortlopende vorderingen opgenomen bedragen hebben gedeeltelijk een looptijd korter dan 1 jaar. Onder de overige vorderingen is begrepen € 786.000 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren.

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	2025	2024	2023	2022	Totaal
Saldo per 1 januari	-	288	-	-	288
Financieringsverschil boekjaar	786	-	-	-	
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	-244	-	-	-244
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	-44	-	-	-44
Bij/af: totale mutaties	<u>786</u>	<u>-288</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>498</u>
Saldo per 31 december	<u>786</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>786</u>
Stadium van vaststelling (*)	a	c	c	c	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort					

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	2025	2024
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	28.061	27.079
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	<u>-27.275</u>	<u>-26.791</u>
Financieringstekort / overschot	<u>786</u>	<u>288</u>

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-25 x € 1.000	31-dec-24 x € 1.000
1. Bankrekeningen	32.026	18.747
2. Kassen	1	1
Totaal liquide middelen	<u>32.027</u>	<u>18.748</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar en staan, afgezien van een bankgarantie ter grootte van € 41.146 ten gunste van Stichting Sité Woondiensten en een bankgarantie ter grootte van € 61.875 ten gunste van Park Achterhoek, ter vrije beschikking van de stichting.

Het maximale op te nemen rekening-courantkrediet bedraagt per 31 december € 10 miljoen. Deze kredietfaciliteit is verkregen bij de ING Bank tegen 1,70% per jaar boven de 1-maands EURIBOR. GGNet heeft in 2025 geen gebruik gemaakt van het rekening-courantkrediet.

Aan de bank zijn de volgende zekerheden gegeven:

- Negative pledge/Pari Passu en cross default verklaring
- Stam-pandakte Vorderingen (eerste pandrecht)
- Een gezamenlijke hypotheek van € 52.000.000 1e in rang op al het vastgoed
- Verpanding (vorderings-)rechten uit overeenkomst

Als bijzondere bepaling geldt dat GGNet aan een aantal ratio's moet blijven voldoen voor beschikbaarheid van de kredietfaciliteit:

- Een EBITDA-floer (bijzondere en buitengewone baten en lasten buiten beschouwing latend) van:
- Minimaal € 6 miljoen voor boekjaar 2025
- Minimaal € 7,5 miljoen voor boekjaar 2026
- Minimaal € 8 miljoen voor boekjaar 2027 en verder.



PASSIVA

6. Eigen vermogen*Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	31-dec-25	31-dec-24
	x € 1.000	x € 1.000
1. Kapitaal	131	131
2. Bestemmingsfondsen*	37.837	38.430
3. Overige reserves	30.310	6.790
Totaal eigen vermogen	<u>68.278</u>	<u>45.351</u>

6.1. Kapitaal*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-25	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-25
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	131	-	-	131
Totaal kapitaal	<u>131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131</u>

6.2. Bestemmingsfondsen**Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 31-dec-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-25
Bestemmingsfonds: Reserve aanvaardbare kosten	38.430	-593	-	37.837
Totaal bestemmingsfonds	<u>38.430</u>	<u>-593</u>	<u>-</u>	<u>37.837</u>

6.3. Overige reserves*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-25	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-25
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Overige reserves: Overige reserve	6.790	23.520	-	30.310
Totaal overige reserves	<u>6.790</u>	<u>23.520</u>	<u>-</u>	<u>30.310</u>

6.1. Kapitaal 2024*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 2-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	131	-	-	131
Totaal kapitaal	<u>131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131</u>

6.2. Bestemmingsfondsen 2024**Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 2-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
Bestemmingsfonds: Reserve aanvaardbare kosten	37.528	902	-	38.430
Totaal bestemmingsfonds	<u>37.528</u>	<u>902</u>	<u>-</u>	<u>38.430</u>

6.3. Overige reserves 2024*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 2-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Overige reserves: Overige reserve	6.304	486	-	6.790
Totaal overige reserves	<u>6.304</u>	<u>486</u>	<u>-</u>	<u>6.790</u>

**Toelichting:**

*aangepast voor vergelijkingsdoeleinden

Het resultaat van de Stichting GGNet is verrekend met het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten voor het deel betrekking hebbende op de wet langdurige zorg. Het restant van het resultaat is toegevoegd aan de algemene reserve. De reserve aanvaardbare kosten betreft een balanspost die alleen kan wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de Wlz-zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van Wmo- en/of Jeugdwet zorg.

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 31-dec-24 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-dec-25 x € 1.000
1. overige					
jubilea	1.519	843	211	605	1.545
langdurig zieken	1.413	2.591	1.260	1.156	1.588
generatiepact	504	872	33	10	1.333
Huur RGC's	176		176		-
Wet DBA	-	1.894			1.894
Totaal voorzieningen	3.612	6.200	1.680	1.771	6.361

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

	31-dec-25
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.952
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.328
hiervan > 5 jaar	601

Toelichting voorzieningen:**Voorziening jubileumverplichtingen**

Deze voorziening is getroffen voor de verwachte verplichting uit hoofde van jubilea, op individuele basis. De berekeningswijze is gebaseerd op de voorschriften van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving. De gemiddelde looptijd van deze voorziening is gesteld op 30 jaar. Derhalve wordt de voorziening opgenomen tegen de contante waarde. De nominale waarde is € 1.823.573. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gebaseerd op de te maken salariskosten, uitsluitend brutoloon, voor medewerkers die gedurende de resterende ziekteperiode van 2 jaar naar verwachting niet meer terugkeren. De berekening is op basis van de verwachte ziekteperiode, tegen nominale waarde en op individuele basis. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Voorziening generatiepact

Deze voorziening is getroffen voor de verwachte verplichting uit hoofde van de cao-regeling voor het generatiepact. De berekeningswijze is gebaseerd op de voorschriften van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving. De looptijd van deze voorziening is gesteld op 6 jaar. Derhalve wordt de voorziening opgenomen tegen de contante waarde. De nominale waarde is € 1.372.509,37. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

Voorziening huur RGC's

Deze voorziening is getroffen voor de huur- en aanverwante kosten gedurende de verwachte leegstandperiode. De berekeningswijze is gebaseerd op alle vaste kosten en opgenomen tegen nominale waarde. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat. De voorziening is volledig afgewikkeld in 2025.

Voorziening wet DBA

Deze voorziening is getroffen voor het risico inzake de wet DBA (schijnzelfstandigheid) voor het verwachte fiscaal risico aangevuld met het risico op overige sociale lasten (pensioenpremies). De berekeningswijze is gebaseerd op te verwachten naheffingen en opgenomen tegen nominale waarde. De voorziening is gevormd ten laste van het resultaat.

**8. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)***Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	37.488	36.906
Bij: nieuwe leningen	3.500	3.500
Af: aflossingen	5.986	2.918
Af: bijzondere aflossingen	7.652	-
Stand per 31 december	<u>27.350</u>	<u>37.488</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.142	2.599
Stand langlopende schulden per 31 december	<u><u>25.208</u></u>	<u><u>34.889</u></u>

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

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.142	2.599
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	25.208	34.889
hiervan > 5 jaar	18.327	22.527

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. Hierin zijn ook de gestelde zekerheden en borging opgenomen. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De reële waarde van de leningen wijkt licht af van de boekwaarde.

In 2025 is de investeringsfaciliteit bij de ING-bank van € 3,5 miljoen omgezet naar een langlopende lening. Onder langlopende schulden is tot en met 2024 begrepen een bedrag met betrekking tot het RGC Doetinchem. Door aanpassing van het huurcontract is deze betreffende financiële lease komen te vervallen. Dit heeft betrekking op de bedrijfsgebouwen. De impact van deze wijziging is een afname van de langlopende leningen ten bedrage van € 7.494.887 waartegenover tevens een afname onder de materiële vaste activa is gepresenteerd.

**9. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)**

De specificatie kortlopende schulden is als volgt:

	<u>31-dec-25</u> x € 1.000	<u>31-dec-24</u> x € 1.000
1. schulden aan banken		
aflossingsverplichting langlopende leningen	2.142	2.599
renteverplichting langlopende leningen	143	226
	<u>2.285</u>	<u>2.825</u>
2. vooruitontvangen op bestellingen		
vooruitontvangen bedragen	359	208
Ministerie van VWS	-	155
	<u>359</u>	<u>363</u>
3. schulden aan leveranciers en handelskredieten		
schulden aan leveranciers	5.481	4.902
	<u>5.481</u>	<u>4.902</u>
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		
loonheffingen	7.123	6.558
omzetbelasting	28	898
	<u>7.151</u>	<u>7.456</u>
5. schulden ter zake pensioenen		
te betalen pensioenpremies	1.800	3.185
	<u>1.800</u>	<u>3.185</u>
6. Overige schulden		
persoonlijk levensfase budget	6.982	7.045
schulden aan zorgverzekeraars	1.851	2.406
reservering vakantiegeld	4.866	3.728
reservering vakantiedagen	4.373	3.673
Nog te betalen kosten	4.144	2.550
	<u>22.216</u>	<u>19.402</u>
7. overlopende passiva		
overige overlopende passiva	810	2.474
	<u>810</u>	<u>2.474</u>

De onder de kortlopende schulden opgenomen bedragen hebben gedeeltelijk een looptijd korter dan 1 jaar. Uitzondering hierop zijn de vakantiedagen, de verplichtingen persoonlijk budget levensfase en enkele afrekeningen op zorgcontracten welke een looptijd hebben langer dan 1 jaar.



Financiële instrumenten

Hedge accounting (renteswaps)

Het rentebeleid van GGNet beoogt de financieringslasten zo veel mogelijk te beperken. Hiertoe kunnen rente-instrumenten worden gebruikt om het vastrentende of variabel rentende karakter van de financieringen aan te passen aan het gewenste profiel. In verband met risicomijding heeft GGNet in 2008 totaal 4 swaps afgesloten met variërende looptijden om het variabel rentende deel te fixeren ten behoeve van een, bij de ING afgesloten, langlopende lening met een looptijd van 20 jaar. De huidige stand per ultimo 2025 is € 2.062.500 (2024 € 2.812.500). Dit betreft de eindstand van de betreffende lening. De resterende swap heeft ultimo 2025 een stand van € 825.000. Van het restant van de lening, € 1.237.500, zijn de betreffende swaps in respectievelijk 2019, 2020 en 2023 verlopen. De resterende swap loopt in 2026 af.

De waarderingsgrondslag is kostprijs hedge accounting. De reële marktwaarde van afgesloten renteswaps per 31 december 2025 bedraagt circa € 4.438 negatief (2024 € 19.298 negatief). Deze betalingsverplichting aan de ING geldt echter alleen wanneer deze contracten zouden worden verbroken. GGNet handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. 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.

GGNet documenteert de hedgerelaties generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van een effectieve hedge respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges. GGNet bepaalt op elke balansdatum de mate van ineffectiviteit van de combinatie van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie (de hedgerelatie). De mate van ineffectiviteit van de hedgerelatie wordt vastgesteld door het vergelijken van de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie in de hedgerelatie. Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, aan elkaar gelijk zijn (geweest), is geen sprake (geweest) van ineffectiviteit. Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, niet aan elkaar gelijk zijn (geweest), is sprake (geweest) van ineffectiviteit. In dat geval wordt de mate van ineffectiviteit vastgesteld door de verandering in reële waarde van het afdekkingsinstrument te vergelijken met de verandering in reële waarde van de afgedekte positie. Indien sprake is van een cumulatief verlies op de hedgerelatie over de periode vanaf eerste verwerking van het afdekkingsinstrument tot aan balansdatum, wordt deze ineffectiviteit (het verlies) direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Rente- en kasstroomrisico

GGNet loopt renterisico over 1 lening waarbij de rente bepaald wordt op basis van de 3-maands Euribor rente en een opslag van 2,31%. De hierboven toegelichte renteswap heeft een effectiviteit van 40% van de totale lening (€ 0,8 miljoen van de € 2,1 miljoen per balansdatum). Over het restant (€ 1,3 miljoen) loopt GGNet renterisico tot juli 2028 waarvan de absolute impact gedurende de resterende looptijd afneemt vanwege de afgesproken lineaire aflossing van € 750.000 per jaar over de totale lening. Voor de overige financieringen, zie hiervoor het overzicht langlopende schulden ultimo 2025 onder paragraaf 1.7, geldt voor de gehele looptijden een vaste rente waardoor geen renterisico ontstaat.

Voor nagenoeg de gehele lening portefeuille geldt dat aflossing plaats vindt volgens de lineaire methode. Voor de aangetrokken lening in 2023 bij de ING geldt een eenmalige aflossing per 1 juli 2033 van € 3.899.500. Voor de aangetrokken lening in 2025 bij de ING geldt een eenmalige aflossing per 1 september 2033 van € 2.1000.000.

Liquiditeitsrisico

GGNet bewaakt de liquiditeitspositie door middel van een liquiditeitsprognose van 12 maanden voortschrijdend. Het management ziet erop toe dat voor de onderneming steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven. Aanvullend wordt minimaal jaarlijks een meerjarenbegroting opgesteld op basis van het meerjaren vastgoedplan ten behoeve van de lange termijn liquiditeit. Hoewel de resultaten en effecten van het ZPM de nodige liquiditeitsrisico's met zich mee heeft gebracht heeft een adequate sturing op de liquiditeit en de stabiele basispositie ervoor gezorgd dat GGNet in 2025 geen moeite heeft gehad om aan deze verplichtingen te voldoen. Daarnaast beschikt GGNet nog over de volgende onbenutte kredietruimte: Rekening courant krediet van € 10 miljoen.

**Prijrisico**

Als gevolg van contractafspraken loopt GGNet prijrisico. Enerzijds het risico dat prijzen kunnen muteren, anderzijds de cao-afspraken omtrent personeel. Ook door inflatie ontstaat er een prijrisico. Als gevolg hiervan kan het rendement van GGNet onder druk komen te staan. Deze risico's dekt GGNet niet af middels financiële instrumenten, maar vertaalt de ontwikkelingen die zich voor doen in strategie. De doorrekening hiervan vindt plaats via onze meerjarenbegroting.

Kredietrisico

Stichting GGNet loopt kredietrisico over vorderingen en leningen opgenomen onder vorderingen en schulden uit hoofde van het financieringstekort of -overschot, debiteuren en overige vorderingen. Het kredietrisico is geconcentreerd bij diverse tegenpartijen die zich voor het overgrote deel bewegen in de publieke sector (zorgverzekeraars, gemeenten, ministeries). Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie; zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan. Het kredietrisico dat onze huisbankier zich terugtrekt wordt ondervangen door meerdere keren per jaar met elkaar aan tafel zitten en elkaar op de hoogte houden van ontwikkelingen op korte en lange termijn. Het maximale bedrag waarover GGNet kredietrisico loopt is ultimo 2025 € 29,9 miljoen (2024 € 23,6 miljoen).

Investeringsfaciliteit

Ter uitvoering van het strategisch vastgoedplan in 2023 en verder is er in 2023 een investeringsfaciliteit met de ING-bank overeengekomen ingaande 2023 van € 11,5 miljoen met een looptijd tot april 2025. In 2024 is de betreffende faciliteit opgesplitst in een on-geborgde kasgeldlening bij de ING van € 3,5 miljoen tegen een rentepercentage van 5,706% met een looptijd tot 30 juni 2025 en een geborgde kasgeldlening, welke november 2024 is aangetrokken, van € 8 miljoen. Het betreft een kasgeldlening afgesloten bij De Nederlandse Waterschapsbank (NWB Bank). Bij onttrekking bedraagt het rentepercentage 0,86% plus de 1-maands Euribor. In 2024 is deze faciliteit niet aangewend. De kasgeldlening is in 2025 omgezet naar een langlopende financiering.

10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa"**(Meerjarige) financiële verplichtingen**

De instelling 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
	€	€	€	€
Huur	7.721.672	24.112.310	25.447.605	57.281.587
Operationele lease	476.182	810.927	-	1.287.109
Investeringsverplichtingen	5.125.484	0	-	5.125.484
Leasefietsen	282.544	268.461	-	551.005
Totaal meerjarige verplichtingen	13.605.882	25.191.698	25.447.605	64.245.185

Toelichting:**Huur gebouwen**

In 2013 is een bestuurlijk akkoord bereikt om de huurovereenkomst met De Springplank om te zetten naar een looptijd van vijftien jaar met een gedeeld risico, samen met de andere twee deelnemende partijen. Hiermee voldoet deze overeenkomst niet aan de onderliggende criteria voor financial lease en hoeft dus niet op de balans van GGNet te worden verwerkt. Met de omzetting van het huurcontract van het RGC Doetinchem, zie ook de toelichting bij de langlopende leningen, zijn de verplichtingen met ingang van 1 oktober 2025 niet meer op de balans verwerkt en zijn ze nu opgenomen onder de niet in de balans opgenomen (huur)verplichtingen. Totaal effect op in bovenstaand overzicht is € 13,3 miljoen.

Investeringsverplichtingen

Onder de investeringsverplichtingen is de aanneemsom verantwoord voor renovatie van het hoofdgebouw.

Huur, auto en fietslease

Er is een verplichting aangegaan met leasemaatschappijen voor het verstrekken van bedrijfsauto's en -fietsen. De in de jaarrekening 2025 opgenomen huur en leasebedragen zijn totaal een bedrag van € 7.320.680. De leasekosten betrekking hebbende op de fietsen worden middels een medewerkersbijdrage via het brutoloon ingehouden.



Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van eventuele materiële controles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele instelling-overstijgende controles zijn voornamelijk onzeker en daarom zijn hiervoor geen verplichtingen verantwoord.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een MBI-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het MBI-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het MBI-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd. Voor het kalenderjaar 2025 een bovengrens als bedoeld in artikel 50, tweede lid, aanhef en onder c, Wmg is vastgesteld van € 31.933,5 miljoen, prijsniveau 2025, inclusief de loon- en prijsbijstelling 2025, maar exclusief de beschikbaarheid bijdragen als bedoeld in artikel 56a Wmg voor medisch-specialistische zorg.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2025 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2025. GGNet 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 stichting per 31 december 2025.

**1.6 Mutatieoverzicht immateriële en materiële vaste activa****1.6.1 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA**

	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom x € 1.000	Vooruitbe- talingen op immateriële activa x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2025			
- aanschafwaarde	1.815	907	2.722
- cumulatieve afschrijvingen	1.778	-	1.778
Boekwaarde per 1 januari 2025	<u>37</u>	<u>907</u>	<u>944</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	368	-14	354
- activering projecten	868	-868	-
- afschrijvingen	248		248
- bijzondere waardeverminderingen			-
- terugname bijz. waardeverminderingen			-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde			-
.cumulatieve afschrijvingen			-
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde			-
cumulatieve afschrijvingen			-
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>988</u>	<u>-882</u>	<u>106</u>
Stand per 31 december 2025			
- aanschafwaarde	3.051	25	3.076
- cumulatieve afschrijvingen	2.026	-	2.026
Boekwaarde per 31 december 2025	<u>1.025</u>	<u>25</u>	<u>1.050</u>



1.6.2 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen x € 1.000	Machines en installaties x € 1.000	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting x € 1.000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2025					
- aanschafwaarde	87.817	27.492	17.044	10.732	143.085
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	38.208	12.962	10.815	-	61.985
Boekwaarde per 1 januari 2025	<u>49.609</u>	<u>14.530</u>	<u>6.229</u>	<u>10.732</u>	<u>81.100</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	3.052	941	2.277	6.012	12.282
- activering projecten	5.267	3.005	403	-8.675	-
- herwaarderingen					-
- afschrijvingen	4.008	1.976	2.408		8.392
- bijzondere waardeverminderingen					-
- terugname bijz. waardeverminderingen					-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde					-
.cumulatieve herwaarderingen					-
.cumulatieve afschrijvingen					-
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	29.300	3.355	268		32.923
cumulatieve herwaarderingen					-
cumulatieve afschrijvingen	21.199	3.153	222		24.574
per saldo	<u>8.101</u>	<u>202</u>	<u>46</u>	<u>-</u>	<u>8.349</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.790</u>	<u>1.768</u>	<u>226</u>	<u>-2.663</u>	<u>-4.459</u>
Stand per 31 december 2025					
- aanschafwaarde	66.836	28.083	19.456	8.069	122.444
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	21.017	11.785	13.001	-	45.803
Boekwaarde per 31 december 2025	<u>45.819</u>	<u>16.298</u>	<u>6.455</u>	<u>8.069</u>	<u>76.641</u>



1.6.3 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Overige vorderingen x € 1.000	Totaal x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2025	315	315
Betaalde disagio leningen	-	-
Afschrijving disagio	-17	-17
Boekwaarde per 31 december 2025	298	298

1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2025

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom x € 1.000	Totale loop-tijd	Werke- lijke- rente %	Restschuld 31 december 2024 x € 1.000	Nieuwe leningen in 2025 x € 1.000	Aflossing in 2025 x € 1.000	Bijzondere aflossingen 2025 x € 1.000	Restschuld per 31 december 2025 x € 1.000	Restschuld over 5 jaar x € 1.000	Resterende looptijd in jaren eind 2025	Aflossings- wijze	Aflossing 2026 x € 1.000	Gestelde zekerheden
ING	1-7-2008	15.000	20	3,22%	2.812		750		2.062	-	3	lineair	750	Negative pledge / pari passu en cross default verklaring, Stam-pandakte Vorderingen (eerste pandrecht), Een gezamenlijke hypotheek van € 52.000.000,- te in rang op al het vastgoed, Verpanding (vorderings)rechten uit overeenkomst
RGC Doetinchem	1-3-2008	6.521	20	4,67%	1.033		245	788	-	-	-	lineair	-	
RGC Doetinchem	1-3-2008	12.250	40	4,67%	7.094		230	6.864	-	-	-	lineair	-	
Goldman Sachs	15-10-2013	13.900	30	3,08%	8.803		463		8.340	6.024	18	lineair	463	Waarborgfonds
BNG	29-12-2023	7.500	20	3,07%	7.125		375		6.750	4.875	18	lineair	375	Waarborgfonds
ING Groenbank N.V.	1-10-2023	7.500	10	4,80%	7.121		379		6.742	4.847	8	lineair	379	Negative pledge / pari passu en cross default verklaring, Stam-pandakte Vorderingen (eerste pandrecht), Een gezamenlijke hypotheek van € 52.000.000,- te in rang op al het vastgoed, Garantie ten behoeve van ING Groenbank N.V, Verpanding (vorderings)rechten uit overeenkomst
ING	15-4-2024	3.500	nvt	5,71%	3.500	-	3.500		-	-	-	lineair	-	
ING	1-7-2025	3.500	8	3,60%	-	3.500	44		3.456	2.581	7	lineair	175	Negative pledge / pari passu en cross default verklaring, Stam-pandakte Vorderingen (eerste pandrecht), Een gezamenlijke hypotheek van € 52.000.000,- te in rang op al het vastgoed, Verpanding (vorderings)rechten uit overeenkomst
					37.488	3.500	5.986	7.652	27.350	18.327			2.142	

Toelichting:

Conform RJ 254 wordt het investeringskrediet van € 3,5 mln. gepresenteerd onder de langlopende schulden. Het investeringskrediet is in 2025 omgezet naar een langlopende financiering.



1.8 Toelichting op de resultatenrekening

12.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Behandeling ZVW	77.677	73.900
Verblijf ZVW	40.850	40.215
Overige zorgprestaties ZVW	2.005	-360
Totaal	<u>120.532</u>	<u>113.755</u>

Toelichting:

Op de baten zorgverzekeringswet zijn de overschrijdingen van de budgetplafonds en overige contractafrekeningen in mindering gebracht.

12.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Verblijf WLZ	27.691	26.839
Overige zorgprestaties WLZ	268	303
Totaal	<u>27.959</u>	<u>27.142</u>

12.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Opleidingssubsidies	5.169	4.439
Totaal	<u>5.169</u>	<u>4.439</u>

12.4 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Behandeling FZ	5.014	3.274
Verblijf FZ	15.247	12.818
Overige zorgprestaties FZ	1.533	1.567
Totaal	<u>21.794</u>	<u>17.659</u>

12.5 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Acute GGZ (GMAP)	6.544	6.035
Totaal	<u>6.544</u>	<u>6.035</u>

**12.6 Baten uit onderaanneming***De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Zorgprestaties tussen instellingen	177	228
Transmuraal verblijf	3.107	2.169
Totaal	<u>3.284</u>	<u>2.397</u>

12.7 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening*De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Prijktijkondersteuning huisartsen	402	533
Totaal	<u>402</u>	<u>533</u>

13. Opbrengsten Jeugdwet*De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Behandeling Jeugdwet	7.106	6.747
Overige zorgprestaties Jeugdwet	0	52
Totaal	<u>7.106</u>	<u>6.799</u>

14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten*De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
WMO Intra- en extramuraal	8.700	7.387
WMO subsidies	986	880
Totaal	<u>9.686</u>	<u>8.267</u>

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Overige dienstverlening		
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	353	441
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel, verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten)	4.686	2.453
Opbrengst verkoop vastgoed	24.030	4.906
Totaal	<u>29.069</u>	<u>7.800</u>

**16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten***De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	12.031	17.214
Kosten verpleging en verzorging	1.871	1.847
Kosten uitbesteding onderaannemers	1.042	329
Overige	2.340	2.464
Totaal	<u>17.284</u>	<u>21.854</u>

17. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	111.130	102.086
Sociale lasten	16.789	15.444
Pensioenpremies	10.218	9.649
Totaal personeelskosten	<u>138.137</u>	<u>127.179</u>

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

Zorgdivisies	1.277	1.281
Ondersteunende afdelingen	256	255
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.533</u>	<u>1.536</u>

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	249	37
- materiële vaste activa	8.393	7.149
Totaal afschrijvingen	<u>8.642</u>	<u>7.186</u>

19. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- materiële vaste activa	696	102
Totaal waardeverminderingen	<u>696</u>	<u>102</u>

**20. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.643	8.515
Algemene kosten	16.873	14.661
Overige personeelskosten*	2.912	2.819
Onderhoud en energiekosten	6.995	5.656
Huur en leasing	7.321	6.886
Dotaties en vrijval voorzieningen	-104	-3.146
Totaal overige bedrijfskosten	<u>42.640</u>	<u>35.391</u>

Toelichting**aangepast voor vergelijkingsdoeleinden***21. Financiële baten en lasten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten	-327	-88
Subtotaal financiële baten	<u>-327</u>	<u>-88</u>
Rentelasten	1.546	1.814
Subtotaal financiële lasten	<u>1.546</u>	<u>1.814</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>1.219</u>	<u>1.726</u>



22. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Welk bestuursmodel is van toepassing op uw organisatie?

Binnen GGNet ligt de eindverantwoordelijkheid bij de raad van bestuur met de raad van toezicht.

Wat is de samenstelling van het bestuur of de directie?

Tweehoofdig inclusief voorzitter.

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op GGNet. Het voor GGNet toepasselijk bezoldigingsmaximum is voor 2025 € 246.000.

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur van de zorginstelling over het jaar 2025 is als volgt:

bedragen x € 1	A.M.C. Profittlich	J. Huijser
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Zorghoudelijk bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	228.954	228.897
Beloningen betaalbaar op termijn	16.141	16.170
<i>Subtotaal</i>	<i>245.095</i>	<i>245.067</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	245.095	245.067
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 2024		
bedragen x € 1	A.M.C. Profittlich	J. Huijser
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Zorghoudelijk bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	216.495	216.310
Beloningen betaalbaar op termijn	16.184	16.206
<i>Subtotaal</i>	<i>232.679</i>	<i>232.516</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	233.000
Bezoldiging	232.679	232.516

Voor de berekening van de bezoldiging volgens de WNT van de raad van bestuur en de raad van toezicht hoeven de werkgeversbijdragen inzake sociale verzekeringen niet te worden meegenomen, vanwege het verplichte karakter van deze verzekeringen.

Het algemene bezoldigingsmaximum bedraagt € 246.000. Voor de zorgsector is een aparte regeling opgesteld, de “regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp”. Deze regeling voorziet in een gedifferentieerd



maximum afhankelijk van een aantal kenmerken van de zorginstelling. Voor GGNet geldt de indeling in klasse V, met een score van 13 punten. Dit komt voor GGNet overeen met een bezoldigingsmaximum van € 246.000 (exclusief sociale lasten werkgever) voor 2025. De vakantietoeslag is op daadwerkelijke uitbetaalde bedragen berekend.

GGNet voldoet daarmee qua bezoldiging aan de eisen van de WNT. De beloning van de voorzitter en de leden van de raad van toezicht voldoet aan de gestelde maxima van de regeling voor de zorgsector van respectievelijk 10% en 15% van de bezoldiging van de voorzitter van de raad van bestuur.

bedragen x € 1	M.A. Wetzels	R.H.M. Vernimmen	J. Emanuels	J. Allon	T. ten Berge
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	24.600	24.600	24.600	24.600	36.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	24.600	24.600	24.600	24.600	36.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0	0	0
Bezoldiging	24.600	24.600	24.600	24.600	36.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2024					
bedragen x € 1	M.A. Wetzels	R.H.M. Vernimmen	L.L. Schoots	J. Emanuels	T. ten Berge
Functiegegevens	Lid	Lid	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	23.300	23.300	34.950	23.300	23.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.300	23.300	34.950	23.300	23.300

**23. Honoraria accountant**

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	x € 1.000	x € 1.000
De honoraria van de accountant over zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	271	137
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	75	70
Totaal honoraria accountant	<u>346</u>	<u>207</u>

De vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2025 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2025, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2025 zijn verricht. Daarnaast zijn opgenomen de totale honoraria voor andere controleopdrachten uitgevoerd door de externe accountant inclusief btw.

24. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 22.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting GGNet, statutair gevestigd in Warnsveld, heeft het jaarverslag 2025 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 12 mei 2026.

De raad van toezicht van Stichting GGNet heeft het jaarverslag 2025 goedgekeurd in de vergadering van 21 mei 2026.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling, zie paragraaf 1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen relevante gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.



2 Overige gegevens

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 3, dat de stichting het behaalde resultaat, in het geval de stichting winst behaalt, deze uitsluitend mag aanwenden ten bate van een in artikel 5 van de Wet op de Venootschapsbelasting 1969 vrijgesteld lichaam dat in hoofdzaak hetzelfde of aanverwant doel heeft, of een algemeen maatschappelijk belang.

2.2 Nevenvestigingen

De onderneming beschikt over nevenvestigingen in Nederland die handelen onder de handelsnaam Stichting GGNet.

2.3 Statutaire regeling omtrent bijdrage in tekorten

Niet van toepassing.

2.4 Bijzonder statutair recht inzake de zeggenschap

Niet van toepassing.

2.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



3 Controle en ondertekening

Datum:
Drs. A.M.C. Profittlich-de Boef
Bestuurder

Datum:
Dr. J. Huijser, Psychiater/MBA
Bestuurder

Datum:
Prof. dr. J.A. Emanuels
Lid raad van toezicht

Datum:
Drs. R.H.M. Vernimmen
Lid en vicevoorzitter raad van toezicht

Datum:
Drs. T.J. ten Berge
Voorzitter raad van toezicht

Datum:
Dhr. J. Allon
Lid raad van toezicht

Datum:
Ir. M.A. Wetzels
Lid raad van toezicht