

Jaarverslaggeving 2021

Stichting De Forensische Zorgspecialisten



INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2021

5.1.1	Balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	18
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	31
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	32
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	33
5.1.9	Gesegmenteerde resultatenrekening over 2021	34
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	37
5.1.11	Vaststelling en goedkeuring	47

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	50
5.2.2	Nevenvestigingen	50
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	50

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2021 €	31-12-2020 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	965.847	1.247.696
Materiële vaste activa	2	60.074.293	54.939.289
Totaal vaste activa		61.040.140	56.186.985
Vlottende activa			
Vorraden	3	128.526	98.986
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	-	13.335.419
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	5	-	-
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Ministerie van Justitie en Veiligheid	6	827.685	831.632
Debiteuren en overige vorderingen	7	40.085.741	19.387.322
Liquide middelen	8	12.776.190	25.222.809
Totaal vlottende activa		53.818.142	58.876.168
Totaal activa		114.858.282	115.063.153
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	9	339.282	339.282
Bestemmingsreserves		13.209.307	13.692.021
Bestemmingsfondsen		25.475.653	25.136.664
Algemene en overige reserves		-	-
Totaal groepsvermogen		39.024.242	39.167.967
Voorzieningen	10	21.602.396	20.509.168
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	34.090.464	35.224.076
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ	5	77.574	86.896
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot Ministerie van Justitie en Veiligheid	6	-	-
Overige kortlopende schulden	12	20.063.606	20.075.046
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		20.141.180	20.161.942
Totaal passiva		114.858.282	115.063.153

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	13	100.342.600	96.566.169
Subsidies	14	2.580.876	3.017.882
Overige bedrijfsopbrengsten	15	1.507.921	1.458.043
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>104.431.397</u>	<u>101.042.094</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	79.532.991	73.107.950
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	3.835.787	3.399.088
Overige bedrijfskosten	18	19.403.285	17.122.209
Som der bedrijfslasten		<u>102.772.063</u>	<u>93.629.247</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.659.334	7.412.847
Financiële baten en lasten	19	-1.803.059	-1.820.658
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-143.725</u></u>	<u><u>5.592.189</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Egalisatiereserve afschrijving Tender II	-192.083	-192.083
Egalisatiereserve afschrijving De Wissel	-3.570	-3.570
Egalisatiereserve afschrijving Almere	-110.215	-110.215
Egalisatiereserve afschrijving Amersfoort	-176.846	-176.846
Bestemmingsfonds FPC Van der Hoeven (risicoreserve Justitie)	-	-
Bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten	338.989	6.074.903
Algemene reserve	-	-
	<u><u>-143.725</u></u>	<u><u>5.592.189</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.659.334	7.412.847
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardevermindering	17	3.835.787	3.399.088
- bijzondere waardeverminderingen		-	-
- mutaties voorzieningen	10	1.093.228	1.505.210
		4.929.015	4.904.298
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	3	-29.540	10.004
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	13.335.419	-7.238.144
- vorderingen	6	-20.698.419	2.210.671
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-5.375	-754.354
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	-14.033	2.177.016
		-7.411.948	-3.594.807
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-823.599	8.722.338
Ontvangen interest	19	-	-
Betaalde interest	19	-1.821.976	-1.826.751
		-1.821.976	-1.826.751
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-2.645.575	6.895.587
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings immateriële vaste activa	1	-86.830	-
Investerings materiële vaste activa	2	-8.602.112	-2.247.970
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-8.688.942	-2.247.970
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	11	-	-
Aflossing langlopende schulden	11	-1.112.102	-1.091.662
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.112.102	-1.091.662
Mutatie geldmiddelen		<u>-12.446.619</u>	<u>3.555.955</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8	25.222.809	21.666.854
Stand geldmiddelen per 31 december	8	12.776.190	25.222.809
Mutatie geldmiddelen		<u>-12.446.619</u>	<u>3.555.955</u>

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting De Forensische Zorgspecialisten is statutair (en feitelijk) gevestigd te Utrecht, op het adres Willem Dreeslaan 2, 3515 GB te Utrecht, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41184520.

De belangrijkste activiteit is het verlenen van forensisch psychiatrische zorg, zowel klinisch als poliklinisch.

Stichting De Forensische Zorgspecialisten bestaat uit de Van der Hoeven Kliniek en de Waag. De Van der Hoeven Kliniek is een centrum voor klinische forensische psychiatrie terwijl de Waag poliklinische laagdrempelige en gespecialiseerde zorg aanbiedt voor mensen die een psychische stoornis combineren met grensoverschrijdend gedrag.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

Bij Stichting de Forensische Zorgspecialisten is sprake van beperkte financiële gevolgen van de COVID-2019 pandemie. Deze zijn voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetsderving en meerkosten. De continuïteit komt niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Schattingswijziging

Stichting de Forensische Zorgspecialisten heeft haar administratieve procedures ten aanzien van het planmatig onderhoud en het gebruik van de voorziening groot onderhoud in 2021 verder aangescherpt. Hierbij is de onderbouwing verder geoptimaliseerd en zijn de onderliggende financiële berekeningen verfijnd. Met ingang van 2021 worden groot onderhoudsprojecten meer integraal benaderd dan voorheen. Tot en met 2020 werden de uitgaven voor de belangrijkste individuele onderhoudshandelingen voorzien. Financieel minder impactvolle onderhoudshandelingen werden daarbij buiten beschouwing gelaten. Als financiële grens hanteerde de Stichting hierbij een bedrag van € 10.000,-. Onderhoudshandelingen met een bedrag boven deze grens waren opgenomen in de voorziening. Onderhoudshandelingen met een bedrag onder deze grens werden buiten beschouwing gelaten bij de bepaling van de voorziening.

In de praktijk stuit deze werkwijze op problemen omdat groot onderhoudsprojecten over het algemeen bestaan uit een samenstel van onderhoudshandelingen waarbij in financiële zin bij de uitvoering geen onderscheid wordt gemaakt in individuele onderhoudshandelingen boven en beneden een bepaalde financiële grens. Stichting De Forensische Zorgspecialisten heeft dit probleem in 2021 ondervangen door alle onderhoudshandelingen met betrekking tot groot onderhoud te voorzien ongeacht de financiële omvang van een onderliggende individuele onderhoudshandeling. De voorziening groot onderhoud is op dit punt herijkt. Stichting De Forensische Zorgspecialisten verwacht dat als gevolg van deze herijking de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud uit hoofde van planmatig onderhoud in de komende jaren circa € 0,2 mln. hoger zal liggen dan in voorgaande jaren. Tegelijkertijd zullen de kosten van het planmatig onderhoud die ten laste kwamen van de onderhoudsuitgaven voor een vergelijkbaar bedrag lager uitvallen. Voor de volledigheid wordt opgemerkt dat de uitgaven voor het dagelijks klein onderhoud op reguliere wijze ten laste van de exploitatie zullen worden gebracht.

Oordelen en schattingen

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

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

- nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten
- voorzieningen
- vorderingen uit hoofde van het financieringstekort Ministerie van Justitie en Veiligheid

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 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.

Er zijn geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting 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 resultatenrekening 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 De Forensische Zorgspecialisten.

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.

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 bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

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:

- Software: 20%.
- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0%, 1,7%, 1,8%, 2%, 2,5%, 4%, 5% en 6,67%.
- Machines en installaties : 5%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5%, 10%, 20%, 25% en 33%.

Groot onderhoud

Voor de kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans. De uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste gebracht van deze voorziening.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

- Ten behoeve van de impairmentberekeningen is de organisatie opgesplitst in twee Kasstroom Genererende Eenheden (KGE): de Waag en de Van der Hoeven Kliniek.
- Van de gedefinieerde KGE's is een bedrijfswaarde bepaald. Hierbij is gebleken dat de bedrijfswaarden voor beide KGE's boven de boekwaarde ligt.
- DFZS heeft een voorlopige verkoopovereenkomst gesloten voor de verkoop van het pand aan de Willem Dreeslaan 55. De levering van het pand zal naar verwachting plaatsvinden op 1 juli 2022. Het pand is gewaardeerd tegen de laagste van de boekwaarde en de directe opbrengstwaarde. Een bijzondere waardevermindering is niet van toepassing.
- Op basis van vergelijking van de relevante boekwaarden met de bedrijfswaardeberekening en eventueel de opbrengstwaarde (taxatie) is vastgesteld dat voor 2021 geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Stichting De Forensische Zorgspecialisten heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar vastgoed benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2021.

Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de kasstromen zijn de voortzetting van de activiteiten tot ten minste 2053 en een positieve exploitatiekasstroom waarbij De Forensische Zorgspecialisten er van uitgaat dat eventuele tariefdruk of andere vormen van bezuinigingen in de bedrijfsvoering zullen worden gecompenseerd. Hierbij is rekening gehouden met een jaarlijkse groei van de opbrengsten van 1%, een prijsindex op de kosten van 1% en een disconteringsvoet van 5,25%.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten). De instelling houdt geen posities aan van - en handelt niet in derivaten.

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

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

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

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de resultatenrekening verwerkt.

Marktrisico

valuta risico

De instelling loopt geen valutarisico omdat alle transacties plaatsvinden in euro's.

Prijrisico

De instelling loopt geen prijsrisico omdat geen sprake is van effecten en termijncontracten.

Rente- en kasstroom risico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over een deel van de looptijd. De rentevastperiode van de leningen van de ING Bank loopt tot 1 juni 2024 (resterend saldo ultimo 2021 € 3,8 mln.), respectievelijk 1 juli 2025 (resterend saldo ultimo 2021 € 5,2 mln.). De rentevastperiode van de lening van de BNG loopt tot 4 mei 2034 (resterend saldo ultimo 2021 € 26,2 mln. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Het beleid van de stichting is om geen afgeleide financiële instrumenten in te zetten.

Krediet risico

De vorderingen op derden bestaan hoofdzakelijk uit vorderingen op Nederlandse zorgverzekeraars, gemeenten en het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Het kredietrisico op deze posten is zeer beperkt. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

Liquiditeitsrisico

De instelling maakt gebruik van een bank met een A-rating. Er wordt geen gebruik gemaakt van rekening-courant kredietfaciliteiten en de kasstroom is positief.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

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

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBBC's)

Ultimo 2021 is geen sprake meer van onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten. Ultimo 2020 is de waarde van het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten bepaald op basis van de tussentijds (per einde boekjaar) afgeleide DBC. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's/DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden eventuele voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Het ontbreken van onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten ultimo 2021 is het gevolg van de overgang naar de nieuwe financiering voor de Forensische Zorg en GGZ op basis van het Zorgprestatiemodel.

Lopende DBC-trajecten zijn ultimo 2021 afgesloten en tegen de dan geldende waarde opgenomen onder de post Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten. Eventueel ontvangen voorschotten zijn op deze positie in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening is bepaald door per debiteur het risico voor oninbaarheid te bepalen. Het grootste risico komt voort uit vorderingen op particuliere debiteuren.

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 (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Bestemmingsreserves, Bestemmingsfondsen en Algemene en overige reserves.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve 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.

Algemene 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.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Het effect van de discontering is in 2021 niet materieel. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet gelijk aan dit jaar (1%). Doordat de disconteringsvoet niet is gewijzigd, heeft geen wijziging van de voorzieningen plaatsgevonden die hiermee samenhangt.

Personele 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 groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%, evenals de gehanteerde rentevoet.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieke medewerkers die naar verwachting niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkostendoorbetalingen gedurende de ziekteperiode. Indien van toepassing is tevens rekening gehouden met een eindvergoeding wanneer bij opmaak van de jaarrekening het ontslag van de werknemer zeker is. De eventuele transitievergoeding is opgenomen onder de kortlopende schulden. De voorziening is, gezien de korte doorlooptijd van de verplichtingen, gebaseerd op de nominale waarde van de te verwachte loonkostendoorbetalingen.

Voorziening omzetrisico

Stichting De Forensische Zorgspecialisten heeft een voorziening getroffen voor de omzet waarvan in verband met initiële contractoverschrijdingen nog niet zeker is of deze uiteindelijk door de betreffende contractpartijen zal worden gehonoreerd.

Schulden

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

Leasing

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

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, 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.

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.

Uitgangspunten voor de DBC omzetverantwoording Zorgverzekeraars

Algemeen

Bij het bepalen van de DBC-omzet voor de schadelastjaren 2021 en 2020 heeft Stichting De Forensische Zorgspecialisten de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen.

Er bestaan landelijke onzekerheden ten aanzien van de opbrengstverantwoording GGZ. Deze onzekerheden hebben betrekking op:

1. Aankomend zelfonderzoek 2020 en 2021
2. Toerekening van de contractafspraken met zorgverzekeraars op schadelastjaar aan het boekjaar
3. Afwikkeling oude jaren

Toelichting op de omzetverantwoording DBC boekjaar 2021, bestaande uit onder meer schadelastjaar 2020 en 2021

Bij de omzetverantwoording is sprake van schattingsposten ten aanzien van onder meer de toerekening aan boekjaren vanuit de schadelastprognoses verwachte overproductie per verzekeraar en waardering van onderhanden DBC's en de post Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten per einde boekjaar. Stichting De Forensische Zorgspecialisten heeft de Zvw-omzet en de daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en bijzonderheden die landelijk een rol spelen en ook bij Stichting De Forensische Zorgspecialisten van toepassing zijn.

Op basis van de uitkomsten van de interne controle door Stichting De Forensische Zorgspecialisten wordt bepaald welke risico's op correctie door financiers er zijn.

In de voorziening omzetrisico wordt dit risico voorzien. Hierin is rekening gehouden met het risico op omzet correctie door overschrijding van het afgesproken budget, het risico op overschrijding van de gemiddelde prijs per DBC, het risico op overschrijding van het gemiddelde uurtarief en het risico op overschrijding van het aantal afgesproken diagnostische DBC's. De controle door verzekeraars, door middel van zelfonderzoeken, wordt uitgevoerd op basis van schadelastjaren. Dit risico wordt enkel genomen voor zover deze hoger liggen dan de schadelast overschrijding. Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2020 toegelicht.

a. Zelfonderzoeken

Bij opmaak van de jaarrekening 2021 is het zelfonderzoek 2019 afgerond. Voor het zelfonderzoek 2020 en 2021 is een inschatting gemaakt van de mogelijke correctie, waarvan de financiële inschatting is opgenomen in de voorziening omzetrisico. Hierbij is de inschatting gebaseerd op de uitkomsten van de zelfonderzoeken 2015 tot en met 2019 alsmede bekende controleprogramma's van financiers.

b. Schadelast plafonds

Stichting De Forensische Zorgspecialisten heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op het totale schadelastplafond en de eventuele deelplafonds voor de nog niet definitief afgewikkelde schadelastjaren (2018 tot en met 2021). De deelplafonds verschillen per contract per zorgverzekeraar en zijn afhankelijk van een aantal factoren. Voor een deel kan per balansdatum nog geen exacte inschatting worden gemaakt van de uitkomsten van deze contractafspraken aangezien er ook herschikkingen van toepassing kunnen zijn gedurende het schadelastjaar. Wel zijn er betrouwbare schattingen gemaakt met behulp van een schadelastmonitor. De onzekerheid met betrekking tot de omzet van het schadelastjaar enerzijds en de budgetafspraken anderzijds, wordt beperkt door de schadelastontwikkeling periodiek te monitoren en vast te leggen in een schadelastmonitor. Er wordt hierbij gebruik gemaakt van een software-applicatie maar ook van bekende historische data. Stichting De Forensische Zorgspecialisten stelt hierbij prognoses op waarmee de omvang van de schadelastontwikkeling voor de nog niet definitief afgewikkelde schadelastjaren inzichtelijk wordt gemaakt en wordt afgezet tegen de geldende contractafspraken. Op grond hiervan wordt een inschatting gemaakt van het productierisico. Dit risico is opgenomen in de voorziening omzetrisico.

c. Waardering van het Onderhanden werk DBC en de positie Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten in relatie tot contractafspraken, in de registratie en waardering

Voor de grondslag van de waardering van het onderhanden werk per 31 december 2021 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden werk en Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten en de waarderingsgrondslagen ter zake.

Afsluitend

De onzekerheden bij de hiervoor genoemde factoren versterken elkaar. De in de jaarrekening 2021 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen derhalve in de realisatie afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen materieel afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

DBBC omzet (justitie)

De omzet Justitie is op basis van reguliere interne controle beoordeeld. In 2019 heeft het Ministerie van Justitie en Veiligheid de toepassing van de maximale gemiddelde geïntegreerde dagprijs voor de TBS met terugwerkende kracht opgeschort. Op grond hiervan resteert ultimo 2021 geen terugbetalingsverplichting over het schadelastjaren 2019, 2020 en 2021.

Jeugdwet (via gemeenten)

Vanaf 1 januari 2015 worden de jeugdbehandelingen gefinancierd via de gemeenten. De gemeenten hebben zich veelal vertegenwoordigd in regio's. Stichting De Forensische Zorgspecialisten heeft met regio's contractafspraken gemaakt. Het risico op niet betaald krijgen van de overproductie van de kalenderjaren 2017 tot en met 2021 is opgenomen in de voorziening omzetrisico.

De berekening van de risico's over de jaren 2017 tot en met 2021 heeft plaatsgevonden door vergelijking van de gedeclareerde omzet met de contractueel overeengekomen productieplafonds, eventueel aangepast met herzieningen van deze afspraken. Tevens is rekening gehouden met eventuele overschrijdingen van indicatiebesluiten op patientniveau.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies 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 Stichting De Forensische Zorgspecialisten gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die eventueel worden toegekend bij 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. 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 De Forensische Zorgspecialisten 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 de stichting. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting De Forensische Zorgspecialisten 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 pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden (beleidsdekkingsgraad). Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad minder sterk schommelen. Ultimo december 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 99,7%. Eind januari 2022 bedraagt de actuele dekkingsgraad 103,7%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 100%. Eind 2021 was het zevende jaar op rij dat de beleidsdekkingsgraad onder het vereiste minimum ligt. PFZW heeft terzake een herstelplan geïmplementeerd voor de periode 2020 - 2029. In dit kader zijn de pensioenpremies voor 2021 en 2022 verhoogd. Voor 2022 heeft PFZW besloten de pensioenaanspraken niet te korten. Stichting De Forensische Zorgspecialisten 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. De stichting 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.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt zoals aanbevolen in de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in segmenten. Stichting De Forensische Zorgspecialisten maakt hierbij onderscheid in 2021 in de segmenten Van der Hoeven Kliniek en de Waag.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationeel segment is aangesloten op de interne bedrijfsvoering, waarbij de vermelde segmenten worden aangestuurd op hun resultaatverantwoordelijkheid. Deze indeling loopt niet parallel met de bekostigingsbronnen.

De Van der Hoeven Kliniek richt zich op de forensische klinische psychiatrie en realiseert het grootste deel van de omzet via Justitie. Een kleiner deel komt uit de Zorgverzekeringswet en Wlz. De Waag richt zich op ambulante forensische psychiatrie en genereert het merendeel van de omzet uit de Zorgverzekeringswet. Een kleiner deel van de zorgverlening wordt gefinancierd door Justitie en de gemeenten.

De verdeling van de indirecte kosten en kosten van ondersteunende afdelingen naar de te onderscheiden segmenten geschiedt op basis van de volgende uitgangspunten:

- kosten die direct toewijsbaar zijn worden aan het betreffende segment toegerekend.
- kosten die niet direct toerekenbaar zijn, zijn toegerekend op basis van een omzetgerelateerde verdeelsleutel.

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-12-2021	31-12-2020
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	965.847	1.247.696
Vooruitbetalingen op immateriële activa	-	-
Totaal immateriële vaste activa	<u>965.847</u>	<u>1.247.696</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.247.696	1.616.375
Bij: investeringen	86.830	-
Af: afschrijvingen	368.679	368.679
Boekwaarde per 31 december	<u>965.847</u>	<u>1.247.696</u>

Toelichting:

De investeringen in immateriële vaste activa betreffen de uitgaven voor de implementatie van Hix. De investeringen betreffen voornamelijk éénmalige licentie-uitgaven en uitgaven voor consultancy diensten in het kader van de implementatie van Hix. Hix is in december 2018 in gebruik genomen. In 2021 hebben aanpassingen aan Hix plaatsgevonden ter voorbereiding van de invoering van het Zorgprestatiemodel. De kosten die hiermee gepaard zijn gegaan zijn in 2021 geactiveerd. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	52.623.710	48.590.998
Machines en installaties	4.172.881	4.389.074
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.272.479	1.952.252
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	-	-
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	5.223	6.965
Totaal materiële vaste activa	60.074.293	54.939.289

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	54.939.289	55.721.728
Bij: investeringen	8.602.112	2.247.970
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	3.467.108	3.030.409
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	1.625.956	-
Bij: afschrijving terugname geheel afgeschreven activa	1.625.956	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	60.074.293	54.939.289

Toelichting:

De investeringen in materiële vaste activa betreffen gebouw en terreingebonden investeringen voor een bedrag van circa € 6,5 mln., uitgaven voor inventaris voor een bedrag van € 1,3 mln., uitgaven voor ICT voor een bedrag van € 0,7 mln. en uitgaven voor vervoersmiddelen voor een bedrag van € 0,1 mln. De gebouw en terreingebonden investeringen betreffen voor een bedrag van € 5,8 de nieuwbouw De Sluis. Andere gebouw en terreingebonden investeringen hebben betrekking op diverse locaties. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.8.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Overige voorraden	128.526	98.986
Totaal voorraden	128.526	98.986

Toelichting:

Op de voorraden is een voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht van € 0 (vorig jaar € 0).

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	-	33.641.664
Af: ontvangen voorschotten	-	20.306.245
Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	-	13.335.419

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten ultimo 2020 is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-12-2020
	€	€	€	€
Zorgverzekeraars	9.766.820	-	-	9.766.820
Justitie	23.874.844	-	20.306.245	3.568.599
Totaal (onderhanden werk)	33.641.664	-	20.306.245	13.335.419

Toelichting:

Het onderhanden werk werd ultimo 2020 gewaardeerd aan de hand van een tussentijdse afleiding op het peilmoment. De waarde van deze tussentijds afgeleide zorgproducten werd daarbij vastgesteld op basis van de contractueel met de financiers overeengekomen tarieven. De waarde van de positie onderhanden werk per ultimo 2020 is volledig te herleiden naar de juiste financier.

Ultimo 2021 is geen sprake meer van onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten. De Forensische Zorg en de GGZ gaan in 2022 over naar een nieuw financieringsstelsel, te weten het Zorgprestatie-model. Binnen het Zorgprestatie-model is geen sprake meer van DBC's en een eventueel daarmee samenhangende onderhanden werk positie. De DBC's zijn in het kader van de overgang naar het Zorgprestatie-model ultimo 2021 afgesloten en opgenomen onder de positie 'nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten'. Gezien de natuurlijke samenhang van de ontvangen voorschotten zijn deze in mindering gebracht op de vorderingspositie die aldaar verantwoord is. Ter zake wordt verwezen naar de toelichting bij die post.

5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsverschillen WLZ

Financieringstekort WLZ

	2020	2021	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	-86.896		-86.896
Financieringsverschil boekjaar		-77.574	-77.574
Correcties voorgaande jaren	-456	-	-456
Betalingen/ontvangsten	87.352	-	87.352
Subtotaal mutatie boekjaar	86.896	-77.574	9.322
Saldo per 31 december	-	-77.574	-77.574

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	-	-
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	77.574	86.896
	-77.574	-86.896

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	5.192.505	6.274.197
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	5.270.079	6.361.093
Totaal financieringsverschil	-77.574	-86.896

Toelichting:

Het ontstaan van een schuld uit hoofde van een financieringsoverschot voor de Wlz is het gevolg van een relatief hoge aanvangsbevoorschotting. In de financieringspositie met betrekking tot de Wlz is rekening gehouden met een compensatie voor meerkosten uit hoofde van COVID-2019. Er is in 2021 geen aanspraak gemaakt op de regeling voor doorlopende kosten dit in tegenstelling tot 2020 toen wel aanspraak is gemaakt op de regeling voor doorlopende kosten.

6. Financieringsoverschot Ministerie van Justitie en Veiligheid

	<u>t/m 2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	243.217	182.466	405.949		831.632
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	533.901	533.901
Correcties voorgaande jaren	-	-	225.600	-	225.600
Betalingen/ontvangsten	-178.693	-	-584.755	-	-763.448
Subtotaal mutatie boekjaar	-178.693	-	-359.155	533.901	-3.947
Saldo per 31 december	<u>64.524</u>	<u>182.466</u>	<u>46.794</u>	<u>533.901</u>	<u>827.685</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	827.685	831.632
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>827.685</u>	<u>831.632</u>

Toelichting:

De Forensische Zorgspecialisten heeft in 2021 afrekeningen ontvangen van het Ministerie van Justitie en Veiligheid voor de jaren 2016 tot en met 2020. Hiermee is een belangrijk deel van de positie over die jaren afgewikkeld. Voor de jaren 2017 tot en met 2020 resteren echter nog enkele kleinere posten over die jaren. Over de afrekening van deze posten vindt moment overleg plaats met het Ministerie. Ten aanzien van de weergegeven correctie voorgaande jaren met betrekking tot 2020 kan worden opgemerkt dat dit grotendeels betrekking heeft op een hogere vergoeding van meerkosten voor COVID-19 dan waarin de jaarrekening 2020 rekening mee was gehouden. De positie met betrekking tot 2021 betreft de vergoeding van het Zak- en Kleedgeld voor terbeschikking gestelden alsmede voor de vergoeding van kosten van de Commissie van Toezicht voor terbeschikking gestelden. Tevens is in de financieringspositie 2021 een vordering uit hoofde van de compensatieregeling meerkosten COVID-2019 opgenomen.

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.102.990	2.217.559
<u>Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten</u>		
Nog te factureren omzet Zorgverzekeraars	16.323.367	2.837.388
Nog te factureren omzet Ministerie van Justitie	41.992.743	8.572.805
Ontvangen voorschot Ministerie van Justitie	-23.674.583	-
Nog te factureren omzet Gemeenten	973.937	2.232.190
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Vooruitbetaalde bedragen	1.350.808	1.244.163
IZZ	39.576	39.381
<u>Nog te ontvangen bedragen:</u>		
Nog te ontvangen bedragen	946.605	2.221.701
<u>Overige overlopende activa:</u>		
Overige overlopende activa	30.298	22.135
Vooruitontvangen facturen	-	-
Totaal debiteuren en overige vorderingen	40.085.741	19.387.322

Toelichting:

De totale positie debiteuren en overige vorderingen is in 2021 sterk beïnvloed door de overgang van financieringssystematiek in 2022. Als gevolg daarvan heeft de facturatie aan het Ministerie van Justitie en de Zorgverzekeraars in de laatste twee maanden van 2021 stil gelegen. Dit heeft geleid tot een toename van de positie nog te factureren omzet Ministerie van Justitie en Zorgverzekeraars. In deze periode heeft de facturatie aan de gemeenten extra aandacht gekregen. Hierdoor is de positie nog te factureren omzet Gemeenten afgenomen. De post vorderingen op debiteuren lijkt hierdoor beperkt beïnvloed, maar binnen deze post is een duidelijke daling van de posities van de verzekeraars zichtbaar waarbij deze daling grotendeels wordt gecompenseerd door een toename van de vorderingen op gemeenten. Begin 2022 is de facturatie aan het Ministerie van Justitie en de Zorgverzekeraars hervat voor wat betreft de posten die betrekking hebben op de DBC-systematiek.

Als gevolg van de overgang in 2022 naar het Zorgprestatiemodel als nieuwe financieringssysteem is ultimo 2021 geen sprake meer van onderhanden werk. Alle lopende DBC-trajecten zijn per ultimo 2021 afgesloten waarbij de afgesloten trajecten zijn opgenomen onder de positie nog te factureren omzet voor zowel het Ministerie van Justitie als de Zorgverzekeraars. Het ontvangen voorschot van het Ministerie van Justitie is gezien de natuurlijke samenhang met deze vorderingspositie ultimo 2021 in mindering gebracht op de vorderingspositie. DFZS heeft geen voorschotten van Zorgverzekeraars ontvangen ten aanzien van haar vorderingspositie op de Zorgverzekeraars.

De afname van de post nog te ontvangen bedragen is het gevolg van de afwikkeling van de subsidievordering 2020 voor de medische vervolgoopleidingen. Gedurende 2020 waren voor deze subsidie geen voorschotten ontvangen. De subsidie voor de medische vervolgoopleidingen voor 2021 is gedurende het boekjaar wel bevoorschot.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 300.375 (2020: € 307.533).

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Bankrekeningen	12.046.316	23.495.516
Patiëntengelden	728.454	1.725.237
Kassen	1.420	2.056
Totaal liquide middelen	<u>12.776.190</u>	<u>25.222.809</u>

Toelichting:

De afname van de liquide middelen is het gevolg van het tijdelijk staken van een deel van de facturatie eind 2021 als gevolg van de invoering van een nieuwe release van het EPD (Hix 6.2) ten behoeve van de invoering van het Zorgprestatiemodel in 2022. Daarnaast is in 2021 sprake geweest van een relatief hoog investeringsniveau van de stichting waarbij de investeringen volledig uit eigen middelen zijn gefinancierd.

De liquide middelen zijn vrij opneembaar. Het bedrag van € 728.454 dat betrekking heeft op patiëntengelden (2020: € 1.725.237) wordt beheerd door de Stichting en vormt geen economisch eigendom. Deze middelen zijn tevens als kortlopende schuld verantwoord. De afname van de patiëntengelden is het gevolg van het separeren van het beheer van de patiëntgelden van de eigen activiteiten. In 2021 zijn de gelden van een belangrijk deel van de patiënten ondergebracht bij een externe bewindvoerder. De overdracht van patiëntgelden naar deze externe bewindvoerder zal in 2022 een vervolg krijgen.

PASSIVA

9. Vermogen

Het vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Kapitaal	339.282	339.282
Bestemmingsreserves	13.209.307	13.692.021
Bestemmingsfondsen	25.475.653	25.136.664
Algemene en overige reserves	-	-
Totaal groepsvermogen	39.024.242	39.167.967

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	339.282	-	-	339.282
Totaal kapitaal	339.282	-	-	339.282

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves Kliniek:				
Egalisatiereserve afschrijving Tender II	5.300.355	-192.083	-	5.108.272
Egalisatiereserve afschrijving De Wissel	85.669	-3.570	-	82.099
Bestemmingsreserve Willem Dreeslaan	1.000.000	-	-	1.000.000
Bestemmingsreserve Innovatie & Transitie	1.631.762	-	-	1.631.762
Bestemmingsreserves de Waag:				
Egalisatiereserve afschrijving Almere	2.673.555	-110.215	-	2.563.340
Egalisatiereserve afschrijving Amersfoort	1.000.680	-176.846	-	823.834
Bestemmingsreserve Innovatie & Transitie	2.000.000	-	-	2.000.000
Totaal bestemmingsreserves	13.692.021	-482.714	-	13.209.307

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve Aanvaardbare Kosten	25.136.664	338.989	-	25.475.653
Totaal bestemmingsfondsen	25.136.664	338.989	-	25.475.653

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve	-	-	-	-
Totaal algemene en overige reserves	-	-	-	-

Toelichting:

Bestemmingsreserves Kliniek

De egalisereserve afschrijving Tender II is gevormd vanuit specifiek beschikbaar gestelde middelen ter dekking van financiële risico's.

De egalisereserve afschrijving De Wissel is gevormd voor de egalisering van afschrijvingskosten van een transmurale voorziening.

De bestemmingsreserve Willem Dreeslaan is gevormd specifiek voor de locatie Van der Hoeven Kliniek.

De bestemmingsreserve Innovatie & Transitie is gevormd voor toekomstige kosten die hiermee gemoeid zijn.

Bestemmingsreserves de Waag

De egalisereserves afschrijving Almere en Amersfoort zijn gevormd ten behoeve van de egalisatie van de afschrijvingskosten. Op het pand in Almere is in 2016 een impairment toegepast. Voor het pand in Amersfoort heeft in 2014 een impairment plaatsgevonden.

De bestemmingsreserve Innovatie & Transitie is gevormd voor toekomstige kosten die hiermee gemoeid zijn.

Bestemmingsfondsen

Stichting De Forensische Zorgspecialisten verwerkt haar jaarlijkse tekorten en overschotten uit haar zorgexploitatie in de reserve aanvaardbare kosten. Dit bestemmingsfonds is gevormd uit het saldo van de tekorten en overschotten uit de zorgexploitatie gefinancierd vanuit de Wet Forensische Zorg, Zorgverzekeringswet, Wet langdurige zorg en de Jeugdwet. De stichting heeft ervoor gekozen om ook tekorten en overschotten behaald vanuit overige opbrengsten stromen aan dit fonds toe te voegen. Deze activiteiten liggen veelal in het verlengde van de directe zorgverlening.

Algemene en overige reserves

Stichting De Forensische Zorgspecialisten heeft op dit moment geen activiteiten waarvan de resultaten ten gunste of ten laste van de algemene of overige reserves (kunnen) worden gebracht.

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2021
	€	€	€	€	€
- groot onderhoud	16.860.858	1.903.553	1.312.530	-	17.451.881
- jubileumverplichtingen	566.000	86.613	95.613	-	557.000
- langdurig ziekteverzuim	1.054.093	72.262	-	-	1.126.355
- omzetrisico Zvw	1.226.385	1.360.313	481.885	318.128	1.786.685
- omzetrisico Jeugdwet	801.832	276.149	156.853	240.653	680.475
Totaal voorzieningen	20.509.168	3.698.890	2.046.881	558.781	21.602.396

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

	31-12-2020	31-12-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.028.217	2.467.160
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	18.480.951	19.135.236
hiervan > 5 jaar	17.426.858	18.008.881

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan (MJOP). Dit meerjarenonderhoudsplan is in 2019 opgesteld waarbij een technische conditiemeting van het vastgoed heeft plaatsgevonden. De stichting werkt actief met het meerjarenonderhoudsplan en actualiseert het plan jaarlijks. In 2021 heeft ondanks belemmeringen door Corona herstel van het niveau van de onderhoudsactiviteiten richting het niveau van het MJOP plaatsgevonden.

De voorziening jubileumverplichtingen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen.

De voorziening langdurig ziekteverzuim dient ter dekking van de verwachte kosten van langdurig zieke medewerkers waarbij onzeker is of deze medewerkers weer terug zullen keren in het arbeidsproces. Bij de bepaling van de voorziening langdurige ziekteverzuim is rekening gehouden met eventueel verschuldigde transitievergoedingen bij uitdiensttreding.

De voorziening omzetrisico dient ter dekking van de risico's op omzetcorrecties van voorgaande jaren en de opgenomen omzet met betrekking tot het jaar 2021. Enerzijds betreft dit het risico op het niet vergoed krijgen van overproductie of overschrijding van gemiddelde kosten per unieke client, anderszijds betreft dit het risico op omzetcorrecties in verband met de uitkomsten van de zelfonderzoeken en materiële controles. Uitgangspunt is dat er geen stapeling van deze risico's kan plaatsvinden maar dat op het niveau van de betreffende financier sprake is van substitutie van deze risico's. De voorziening wordt weergegeven per financieringsstroom.

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

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Schulden aan banken	34.090.464	35.224.076
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	34.090.464	35.224.076

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	36.336.177	37.427.839
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	1.112.102	1.091.662
Stand per 31 december	35.224.075	36.336.177
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.133.611	1.112.102
Stand langlopende schulden per 31 december	34.090.464	35.224.075

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

	31-12-2021	31-12-2020
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.133.611	1.112.102
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	34.090.464	35.224.075
hiervan > 5 jaar	26.784.178	27.482.348

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 5.1.8 overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen met uitzondering van voorschotten cq vorderingen op zorgverzekeraars en Ministerie van Justitie en Veiligheid
- pandrecht op de machines en installaties.

De reële waarde van de leningen van DFZS ultimo 2021 wordt geraamd op € 45,4 mln. (vorig jaar € 45,0 mln.). Hierbij wordt uitgegaan van de geldende renteherzieningsdata en de actuele rentepercentages behorende bij de looptijd tot de renteherzieningsdata.

12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Crediteuren	1.862.319	633.770
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.133.611	1.112.102
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.719.854	4.170.441
Schulden terzake pensioenen	46.054	84.516
Nog te betalen salarissen	18.864	370
Vakantiegeld	2.460.259	2.286.809
Vakantiedagen en LFB uren	8.482.875	7.819.977
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	42.739	14.121
Schulden uit hoofde van transitierегeling	24.359	78.943
<u>Nog te betalen kosten:</u>		
Transitorische rente	947.792	966.709
Overige nog te betalen kosten	291.291	770.166
Overige schulden	197.135	125.784
<u>Vooruitontvangen opbrengsten:</u>		
Vooruit gefactureerde omzet	108.000	286.101
<u>Overige overlopende passiva:</u>		
Patiëntengelden	728.454	1.725.237
Totaal overige kortlopende schulden	<u>20.063.606</u>	<u>20.075.046</u>

Toelichting:

De toename van de crediteurenpositie is het gevolg van een combinatie van toegenomen externe inkoop van zorg, een relatief hoog investeringsniveau in het laatste kwartaal van 2021 in vergelijking met het voorgaande jaar en timingeffecten wat betreft de betaling van openstaande facturen.

De afname van de post belastingen en premies sociale verzekeringen hangt samen met de uitbetaling van de zorgbonus aan medewerkers in december 2020 en de hieruit voortvloeiende afdrachtverplichting eind 2020. In 2021 is geen sprake van een dergelijke post.

De toename van de post vakantiedagen en LFB uren is het gevolg van een toename van het personeelsbestand van Stichting De Forensische Zorgspecialisten en een toename van het loonniveau. Het aantal verlofuren per fte is ten opzichte van 2020 gestabiliseerd. De stijging van het te betalen vakantiegeld is met name het gevolg van een toename van het personeelsbestand.

De afname van de verplichtingen voor transitierегelingen is het gevolg van een lager aantal regelingen.

De afname van de post overige nog te betalen kosten hangt deels samen met de toename van de post crediteuren.

Als onderdeel van de jaarafsluiting 2021 zijn de in 2022 ontvangen facturen met betrekking tot 2021 nog zoveel mogelijk verwerkt in de crediteurenadministratie. Ultimo 2020 waren dergelijke posten deels opgenomen onder de post overige nog te betalen kosten.

De post overige schulden betreft onder ander een terugbetalingsverplichting uit hoofde van de subsidieregeling Zorgbonus. De door de stichting aangevraagde subsidie Zorgbonus is door het Ministerie van VWS toegekend. Bij het opstellen van de subsidieverantwoording heeft Stichting De Forensische Zorgspecialisten ervoor gekozen niet het volledig ontvangen subsidiebedrag op te nemen. Het niet opgenomen deel is als terugbetalingsverplichting in de jaarrekening 2020 en 2021 verantwoord en zal aan het Ministerie van VWS worden terugbetaald.

De patiëntengelden betreffen tegoeden van patiënten waarover de Stichting het financieel beheer voert. Verwezen wordt naar de toelichting bij de liquide middelen.

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

Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Meerjarige financiële verplichtingen

	1 jaar	2-5 jaar	>5 jaar
Huurverplichtingen:			
Huur en servicekostenverplichtingen	904.366	1.158.033	558.656
Overige huur/leaseverplichtingen:			
huur/leaseverplichtingen roerende goederen en licenties	1.913.080	1.081.988	-
Erfpachtverplichtingen:			
erfpachtverplichtingen	52.796	141.182	847.092

Investeringsverplichtingen:

De Forensische Zorgspecialisten is per ultimo 2021 geen materiele investeringsverplichtingen aangegaan. De nieuwbouw van De Sluis en de verbouwingen van diverse Waag vestigingen zijn in 2021 afgerond.

Afgegeven garanties en borgstellingen:

Er zijn bankgaranties afgegeven in verband met lopende huurverplichtingen tot een bedrag van

72.982

Onzekerheden in de opbrengstverantwoording

DFZS heeft in 2020 en 2021 in beperkte mate gebruik gemaakt van de CB-regeling en meerkostenregeling voor COVID-2019. Deze opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij onderdeel 5.10.1 punt 13 van deze jaarrekening. Een deel van deze opbrengsten is nog niet definitief vastgesteld. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over deze bedragen.

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 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 2.848,9 mln. (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Stichting De Forensische Zorgspecialisten 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 2021.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Software	Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	1.985.054	-	1.985.054
- cumulatieve afschrijvingen	737.358	-	737.358
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>1.247.696</u>	<u>-</u>	<u>1.247.696</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	86.830	-	86.830
- afschrijvingen	368.679	-	368.679
- in gebruikname	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
per saldo	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-281.849</u>	<u>-</u>	<u>-281.849</u>
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	2.071.884	-	2.071.884
- cumulatieve afschrijvingen	1.106.037	-	1.106.037
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>965.847</u>	<u>-</u>	<u>965.847</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%	0,0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs-gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	79.211.726	9.982.938	6.432.249	109.659	95.736.572
- cumulatieve herwaarderingen	-3.629.992	-	-	-	-3.629.992
- cumulatieve afschrijvingen	26.990.736	5.593.864	4.479.997	102.694	37.167.291
Boekwaarde per 1 januari 2021	48.590.998	4.389.074	1.952.252	6.965	54.939.289
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	6.120.625	312.892	2.168.595	-	8.602.112
- afschrijvingen	2.087.913	529.085	848.368	1.742	3.467.108
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	-	-	1.625.956	-	1.625.956
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	1.625.956	-	1.625.956
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	4.032.712	-216.193	1.320.227	-1.742	5.135.004
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	85.332.351	10.295.830	6.974.888	109.659	102.712.728
- cumulatieve herwaarderingen	-3.629.992	-	-	-	-3.629.992
- cumulatieve afschrijvingen	29.078.649	6.122.949	3.702.409	104.436	39.008.443
Boekwaarde per 31 december 2021	52.623.710	4.172.881	3.272.479	5.223	60.074.293
Afschrijvingspercentage	0%/1,7%/1,8%/2%/2,5%/ 4%/5%/6,67%		5,00%	2,0%	

5.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Lening- gever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Reste- rende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	1-1-2008	30.000.000	40	Langlopend	5,23%	26.624.714	-	411.270	26.213.444	23.811.053	28	annuïteit	432.779	hypotheek
ING	1-6-2004	6.700.000	40	Langlopend	4,55%	3.978.125	-	167.500	3.810.625	2.973.125	23	lineair	167.500	hypotheek
ING	4-7-2016	8.000.000	15	Langlopend	2,75%	5.733.339	-	533.332	5.200.007	-	4	lineair	533.332	hypotheek
Totaal						36.336.178	-	1.112.102	35.224.076	26.784.178			1.133.611	

5.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

5.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

Van der Hoeven Kliniek

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	62.704.860	60.412.242
Subsidies	861.536	1.495.338
Overige bedrijfsopbrengsten	423.298	462.625
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>63.989.694</u>	<u>62.370.205</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	43.876.703	41.241.955
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.947.776	2.677.896
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-	-
Overige bedrijfskosten	13.753.296	13.361.916
Som der bedrijfslasten	<u>60.577.775</u>	<u>57.281.767</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	3.411.919	5.088.438
Financiële baten en lasten	-1.589.294	-1.611.054
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>1.822.625</u></u>	<u><u>3.477.384</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Egalisatiereserve afschrijving Tender II	-192.083	-192.083
Egalisatiereserve afschrijving De Wissel	-3.570	-3.570
Egalisatiereserve afschrijving Almere	-	-
Egalisatiereserve afschrijving Amersfoort	-	-
Bestemmingsfonds FPC Van der Hoeven (risicoreserve Justitie)	-	-
Bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten	2.018.278	3.673.037
Algemene reserve	-	-
	<u><u>1.822.625</u></u>	<u><u>3.477.384</u></u>

5.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

De Waag

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	37.637.740	36.153.927
Subsidies	1.719.340	1.522.544
Overige bedrijfsopbrengsten	1.084.623	995.418
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>40.441.703</u>	<u>38.671.889</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	35.656.288	31.865.995
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	888.011	721.192
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	-	-
Overige bedrijfskosten	5.649.989	3.760.293
Som der bedrijfslasten	<u>42.194.288</u>	<u>36.347.480</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	-1.752.585	2.324.409
Financiële baten en lasten	-213.765	-209.604
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-1.966.350</u></u>	<u><u>2.114.805</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Egalisatiereserve afschrijving Tender II	-	-
Egalisatiereserve afschrijving De Wissel	-	-
Egalisatiereserve afschrijving Almere	-110.215	-110.215
Egalisatiereserve afschrijving Amersfoort	-176.846	-176.846
Bestemmingsfonds FPC Van der Hoeven (risicoreserve Justitie)	-	-
Bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten	-1.679.289	2.401.866
Algemene reserve	-	-
	<u><u>-1.966.350</u></u>	<u><u>2.114.805</u></u>

5.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
Van der Hoeven Kliniek	1.822.625	3.477.384
De Waag	-1.966.350	2.114.805
	<u>-143.725</u>	<u>5.592.189</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u>-143.725</u>	<u>5.592.189</u>

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	25.646.620	22.814.352
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	5.192.049	6.274.197
Opbrengsten Jeugdwet	9.475.721	10.261.654
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	59.482.104	56.200.385
Overige zorgprestaties	546.106	1.015.581
Totaal	100.342.600	96.566.169

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten zorgverzekeringswet is het gevolg van zowel een toename van de ambulante zorgverlening als de klinische zorgverlening. De toename van de klinische zorgverlening binnen de zorgverzekeringswet is op zijn beurt ten koste gegaan van de zorgverlening voor Wlz geïndiceerde patiënten. De stijging van de opbrengsten van het Ministerie van Veiligheid en Justitie is vrijwel volledig gerealiseerd met een toename van de klinische zorgverlening. Gedurende 2021 heeft DFZS haar klinische capaciteit uitgebreid ten behoeve van het Ministerie van Veiligheid en Justitie.

De daling van de opbrengsten Jeugdwet hangt samen met incidentele additionele opbrengsten in 2020 van circa € 0,9 mln. als gevolg van nagekomen opbrengsten over oude jaren. Exclusief deze incidentele posten in 2020 is in 2021 sprake van een bescheiden groei van de opbrengsten Jeugdwet.

De opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid zijn in 2021 gestegen als gevolg van een toename van de klinische bezetting in combinatie met hogere tarieven als gevolg van indexatie.

De daling van de opbrengst overige zorgprestaties wordt veroorzaakt doordat in 2021 minder sprake is geweest van klinische opname op basis van onderaanneming. Hierbij is sprake geweest van een bescheiden substitutie van plaatsen ten behoeve van het Ministerie van Veiligheid en Justitie.

De invloed van de COVID-2019 regelingen

op de opbrengsten zorgprestaties is als volgt:

	CB-regeling	Meerkosten	Totaal
	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	146.965	187.277	334.242
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-	0	29.290	29.290
Opbrengsten Jeugdwet	0	0	0
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	0	494.351	494.351
Totaal	146.965	710.918	857.883

Toelichting:

In bovenstaande opstelling zijn tevens de nagekomen posten 2020 die op grond van onzekerheid niet waren opgenomen in de jaarrekening 2020 verantwoord. De totale impact van deze posten heeft circa € 460.000 bedragen. De impact van de opgenomen posten 2021 bedraagt circa € 400.000. Dit betreffen te vorderen meerkosten (met name inzet van extern personeel teneinde een toereikende personeelsbezetting te realiseren). Voor 2021 is geen aanspraak gemaakt op CB-regelingen. De bedragen van de COVID-2019 compensatie zijn nog niet definitief vastgesteld, zoals is toegelicht onder de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen, waardoor sprake is van enige onzekerheid.

14. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.036.918	1.791.300
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	50.635	0
Overige Rijkssubsidies	9.151	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	358.804	1.127.214
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	125.368	99.368
Totaal	<u>2.580.876</u>	<u>3.017.882</u>

Toelichting:

De beschikbaarheidsbijdragen opleidingen zijn in 2021 hoger uitgevallen door enerzijds een toename van het aantal medewerkers dat een gesubsidieerde opleiding volgt en anderzijds door een hogere vergoeding per medewerker. De verantwoorde bedragen subsidies van provincies en gemeenten betreffen afrekeningen van subsidie-regelingen van de gemeente Utrecht en de gemeente Rotterdam.

Op de regel "Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS" is in 2021 een bedrag opgenomen voor de bestede kosten voor het project VIPP GGZ alsmede een vergoeding van het Stagefonds. In 2020 was op deze regel nog een bedrag van € 1.067.400 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus COVID-2019. In 2021 heeft DFZS geen gebruik gemaakt van de subsidieregeling zorgbonus COVID-2019.

De post overige subsidies betreft voornamelijk een ontvangen ESF subsidie.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Overige opbrengsten	1.507.921	1.458.043
Totaal	<u>1.507.921</u>	<u>1.458.043</u>

Toelichting:

De post overige opbrengsten is in 2021 van vergelijkbaar niveau als in 2020. Hierbij wordt opgemerkt dat de post overige opbrengsten 2020 positief werd beïnvloed door de naverrekening van huur van ruimte voor een zendmast voor een bedrag van circa € 0,1 mln.

LASTEN

16. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	59.260.639	54.512.806
Sociale lasten	7.655.290	8.002.177
Pensioenpremies	5.350.191	4.580.858
Overige personeelskosten	5.029.974	4.268.720
Subtotaal	77.296.094	71.364.561
Personeel niet in loondienst	2.236.897	1.743.389
Totaal personeelskosten	79.532.991	73.107.950
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
De Van der Hoeven Kliniek	640	608
De Waag	337	309
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	977	917
Er zijn geen personeelsleden buiten Nederland werkzaam.		

Toelichting:

De formatie van Stichting De Forensische Zorgspecialisten is in 2021 gegroeid als gevolg van een geleidelijke uitbreiding van de activiteiten. De groei in formatie doet zich bij alle onderdelen voor. In bovenstaande opstelling is overeenkomstig voorgaande jaren de formatie van de ondersteunende diensten toegerekend aan de Van der Hoeven Kliniek.

De daling van de sociale lasten hangt samen met de eindheffing over de in 2020 uitgekeerde zorgbonus. In 2020 is deze post voor een bedrag van circa € 0,5 mln. onder de sociale lasten opgenomen. Gecorrigeerd voor deze post is sprake van een stijging van de post sociale lasten in lijn met de groei in formatie in 2021.

De stijging van de pensioenlasten in 2021 is deels het gevolg van de groei in formatie en deels het gevolg van een verhoging van de pensioenpremie. Het premiepercentage is in 2021 gestegen van 23,5% naar 25%. Hiervan komt de helft voor rekening van DFZS.

In de overige personeelskosten van 2020 is de uitkering van de zorgbonus 2020 opgenomen voor een bedrag van circa € 1,0 mln. Gecorrigeerd voor deze post is sprake van een stijging van de overige personeelskosten van circa € 1,7 mln. Deze stijging is het gevolg van extra opleidingsinspanningen en -kosten (deels uitbreiding opleidingsplaatsen, deels inhaaleffect 2020), een verbetering van de reiskostenregeling in 2021 en extra investeringen in preventie en verzuim. Daarnaast zijn in 2021 extra faciliteiten voor het verbeteren van de thuiswerkplek ter beschikking gesteld. Tot slot heeft een netto uitkering plaatsgevonden van de resterende vrije ruimte binnen de werkkostenregeling 2021.

De uitbreiding van de inzet van personeel niet in loondienst hangt grotendeels samen met het invullen van de roosters in de klinieken. Dit om verlof voor vaste medewerkers mogelijk te maken en om het relatief hoge ziekteverzuim als gevolg van Corona besmettingen op te vangen.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	368.679	368.679
- materiële vaste activa	3.467.108	3.030.409
Totaal afschrijvingen	3.835.787	3.399.088

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.079.254	1.947.513
Algemene kosten	5.621.933	4.918.998
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.868.815	4.195.969
Onderhoudskosten	1.745.580	1.339.471
Energiekosten	896.808	897.013
Huur en leasing	1.061.245	923.584
Dotaties en vrijval voorzieningen	3.129.650	2.899.661
Totaal overige bedrijfskosten	19.403.285	17.122.209

Toelichting:

De toename van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten evenals de patiënt- en bewonersgebonden kosten wordt veroorzaakt door de hogere bezetting van de klinische afdelingen.

De toename van de algemene kosten is met name ICT-gerelateerd. Over een breed front is sprake van hogere onderhouds- en licentiekosten. Tevens is sprake van extra kosten in verband met de implementatie van het cliëntenportaal en voorbereidingskosten voor de implementatie van een nieuwe werkplek. Daarnaast is binnen de algemene kosten sprake van hogere kosten voor advies (met name gericht op vastgoed) en verzekeringen.

De toename van de patiënt en bewonersgebonden kosten zijn het gevolg van een hogere inkoop van externe plekken en behandeling.

De stijging van de onderhoudskosten hangen samen met extra inspanningen op dit vlak. In 2020 werden de onderhoudsactiviteiten nog belemmerd als gevolg van restricties door Corona.

De toename van de kosten voor huur en leasing zijn met name het gevolg van indexatie van lopende huurcontracten. Daarnaast is sprake van enkele nieuwe contracten (Dordrecht en Groningen) die in 2021 volledig doorwerken.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	0	0
Subtotaal financiële baten	0	0
Rentelasten	-1.803.059	-1.820.658
Subtotaal financiële lasten	-1.803.059	-1.820.658
Totaal financiële baten en lasten	-1.803.059	-1.820.658

Toelichting:

DFZS heeft in 2020 en 2021 geen rentebaten ontvangen.

De daling van de rentelasten is het gevolg van het regulier aflossen van de lopende financieringen. De daling is beperkt als gevolg van het berekenen van negatieve rente door ING-Bank over het positieve saldo op de betaalrekeningen van de stichting.

20. WNT-verantwoording 2021 Stichting De Forensische Zorgspecialisten

De WNT is van toepassing op Stichting De Forensische Zorgspecialisten. Het voor Stichting De Forensische Zorgspecialisten toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Dit betreft het bezoldigingsmaximum voor de sector Zorg- en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functieervulling alsmede degene die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	M.B. Keijser
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	193.292
Beloningen betaalbaar op termijn	12.801
Subtotaal	206.093
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	206.093
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 2020	
bedragen x € 1	
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functieervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	188.773
Beloningen betaalbaar op termijn	11.855
Subtotaal	200.628
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000
Bezoldiging	200.628

De tabel 1b Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 is niet van toepassing bij Stichting De Forensische Zorgspecialisten.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021			
bedragen x € 1			
	A.C. van Es	A.B.C. de Klerck	H. van Wijk
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 08/07	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	24.502	7.760	15.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	10.822	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	24.502	7.760	15.520
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1			
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functieervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	23.280	15.520	15.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	M.H.H. Kramer	C.P.F. Lemke	C.M. van der Bas
Functiegegevens	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.520	15.520	15.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	15.520	15.520	15.520
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1			
Functiegegevens	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	15.520	15.520	15.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100	20.100

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	
Functiegegevens	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01/06 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	9.053
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.254
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	9.053
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 2020	
bedragen x € 1	
Functiegegevens	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functieervulling in 2020	N.v.t.
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.

Tabel 1d: Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder is niet van toepassing bij Stichting De Forensische Zorgspecialisten.

Tabel 1e: De totale bezoldiging van een topfunctionaris inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen is niet van toepassing bij Stichting De Forensische Zorgspecialisten.

Tabel 1f: In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700. Deze situatie is niet van toepassing bij Stichting De Forensische Zorgspecialisten.

Tabel 1g: In het geval een leidinggevende topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van deze tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1d, Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder. Deze situatie is niet van toepassing bij Stichting De Forensische Zorgspecialisten.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt. Deze situatie is bij Stichting De Forensische Zorgspecialisten niet van toepassing.

3. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

21. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	124.630	161.580
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	95.590	96.800
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>220.220</u>	<u>258.380</u>

Toelichting:

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2021 en de overige controlewerkzaamheden is een totaal bedrag voor accountantskosten gereserveerd van € 220.220. In 2020 bedroeg de reservering nog € 266.200. Het verschil tussen de reservering 2020 en de gerealiseerde kosten 2020 ad € 258.380 hangt samen met een vrijval van de reservering 2019 van € 7.820.

22. 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 20.

5.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting De Forensische Zorgspecialisten heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld op 30 maart 2022.

De Raad van Toezicht van de Stichting de Forensische Zorgspecialisten heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd op 30 maart 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum, die financieel effect hebben op de in de jaarrekening gepresenteerde cijfers.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

M.B. Keijser 30-mrt-22
voorzitter Raad van Bestuur

W.G.

A.C. van Es 30-mrt-22
voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

M.H.H. Kramer 30-mrt-22
lid Raad van Toezicht

W.G.

C.P.F. Lemke 30-mrt-22
lid Raad van Toezicht

W.G.

H. van Wijk 30-mrt-22
lid Raad van Toezicht

W.G.

C.M. van der Bas 30-mrt-22
lid Raad van Toezicht

W.G.

A. Berg 30-mrt-22
lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Resultaatbestemming

De resultaatbestemming is conform de resultaatverdeling zoals opgenomen onder 5.1.2 resultatenrekening 2021 verwerkt.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting De Forensische Zorgspecialisten heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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