

Jaarverslaggeving 2022

Stichting Tactus Verslavingszorg



Jaarverslag 2022

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Bestuursverslag 2022 Tactus Verslavingszorg	3
Verslag van de interne toezichthouder	28
Jaarrekening	30
1.1 <i>Geconsolideerde jaarrekening</i>	32
1.2 <i>Enkelvoudige jaarrekening</i>	68
1.3 <i>Overige gegevens</i>	98

0 Bestuursverslag Tactus Verslavingszorg

Het bestuursverslag 2022 van Tactus Verslavingszorg is beknopt en overzichtelijk gehouden.

1. Algemene informatie

Naam verslagleggende rechtspersoon	Tactus Verslavingszorg
Identificatienummer Kamer van Koophandel	08149444
Rechtsvorm	Stichting

1.1 Missie

Tactus staat voor het zoveel mogelijk beperken van de risico's voor de gezondheid en veiligheid van haar doelgroepen en de samenleving als gevolg van middelengebruik en verslavingsgedrag.

Tactus geeft op klantvriendelijke, respectvolle en zorgvuldige wijze voorlichting en advies en/of passende zorg aan mensen met verslavingsproblemen, hun naasten en de samenleving. Hierbij staat de – al dan niet uitgesproken – vraag van haar cliënten en patiënten centraal.

Tactus is voor haar medewerkers een professionele organisatie waar zij trots op kunnen zijn, waarin een open en creatieve werksfeer heerst en waarin zij met plezier samenwerken en uitgenodigd worden om hun talenten steeds vakkundiger in te zetten voor hun cliënten.

Tactus is voor ketenpartners een instelling waarop zij kunnen rekenen en met wie zij gemakkelijk deskundigheid kunnen uitwisselen en samenwerken in het belang van hun gemeenschappelijke cliënten.

Tactus zet zich in om snel en goed te kunnen inspelen op veranderende vragen en wensen van publiek, financiers, overheden en andere belanghebbenden. Tactus wil hen bovendien volledig inzicht verschaffen in haar doen en laten.

Tactus heeft de ambitie om volgens de hoogste standaarden in de Nederlandse en internationale verslavingszorg haar diensten vorm te geven en bij te dragen aan de (wetenschappelijke) ontwikkeling van die standaarden.

1.2 Kernactiviteiten

Tactus ordent haar zorg volgens de principes zo snel en beperkt als kan en zo intensief daar waar nodig. Vanuit dit stepped care-principe ontwikkelt Tactus zich op basis van ervaring en wetenschappelijk inzicht richting matched care op basis van patiëntprofielen. Hiertoe is een systeem van zorgpaden ontwikkeld. De zorgpaden als grondvorm voor de zorg leveren samen met de ROM-uitkomsten een cyclus van kwaliteitsverbetering op.

Tot de kerntaken van Tactus behoren:

- ambulante en klinische behandeling;
- ambulante en klinische forensische behandeling;
- beschermd wonen;
- ambulante en intramurale behandeling kinderen en jeugd;
- arbeidsre-integratie;
- opvang en herstel;
- verslavingsreclassering;

- sociale activering;
- Wvggz;
- Preventie.

Werkgebied Tactus locaties



1.3 Juridische structuur

Tactus is een niet-commerciële stichting, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder de naam Stichting Tactus Verslavingszorg. Verbonden partijen zijn Stichting Omnizorg en Maatschap Amethist. Verder is er een samenwerking met de Oostvaarderkliniek in forensische verslavingskliniek Basalt. Met ingang van 2022 worden de cijfers van Stichting Vrienden van Tactus in de jaarrekening van Tactus Verslavingszorg geconsolideerd.

1.4 Interne organisatie structuur

Tactus kent in 2022 een eenhoofdige Raad van Bestuur. In 2023 is in verband met de aanstaande pensionering van de bestuurder een tweede bestuurder aangetrokken.

Er is een Reglement Raad van Bestuur waarin de portefeuillevdeling en de besluitvorming evenals de verhouding tot de Raad van Toezicht gedetailleerd zijn geregeld. De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor de algehele gang van zaken binnen de stichting en gelieerde stichtingen. Alle zaken die betrekking hebben op de beleidsvorming van de stichting behoren tot de verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur. Hij doet dit in gezamenlijkheid met het Management Team (MT) en stelt daarbij de missie en de lange termijn doelstellingen van de stichting centraal. Aan het MT nemen onder voorzitterschap van de Raad van Bestuur deel de Managers Zorg, de Divisiemanagers, de Manager Bedrijfsvoering en de Manager Ontwikkeling & Advies. De bevoegdheden van de zorgverleners en de werkwijze van de zorg zijn vastgelegd in het Professioneel Statuut en het Kwaliteitsstatuut. Beide documenten zijn gepubliceerd via de website van Tactus.

1.5 Personele bezetting

Personeelsbezetting

De zorgverzekeraars houden instellingen in de GGZ aan het uitvoeren van het hoofdbehandelaarschap, zoals enige jaren geleden vastgesteld door het CVZ (College van zorgverzekeraars). Dit betekent dat er een grote vraag is naar psychiaters, psychotherapeuten en GZ-psychologen. Het beleid is erop gericht om voldoende hoofdbehandelaars beschikbaar te hebben om aan de eis van de zorgverzekeraars te kunnen voldoen. De schil om de behandelaars heen dient zo gering en doelmatig mogelijk te zijn. Dit is - gelet op al maar toenemende wet- en regelgeving en informatiebehoefte van financiers en beleidsorganen - geen sinecure

1.6 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

Meerjarenbeleid

Het meerjarenbeleid van Tactus focust zich op hoge kwaliteit van zorg en klanttevredenheid, een goed werkklimaat voor medewerkers en goed en doelmatig financieel beheer. Tactus Verslavingszorg is een aanbieder van integrale verslavingszorg, van vroegsignalering, preventie tot en met hoog-specialistische behandeling.

- Tactus wil investeren in preventie en vroegsignalering en wil een duidelijke stap zetten richting participatie in de eerste lijn, ook in het licht om te komen tot meerjarenafspraken met verzekeraars. Hierbij zoekt Tactus de samenwerking in de keten op o.a. met de huisartspraktijken, ziekenhuizen.
- Daarnaast richt Tactus zich op verdere specialisatie en wordt intensieve regionale samenwerking nagestreefd o.m. gericht op LVB, jeugd en Beschermd Wonen.
- De focus ligt op vergroten van de effectiviteit van zorg: het bieden van toegevoegde waarde voor cliënt en maatschappij. Dat doet Tactus via zorgprogrammatisch werken en het benutten van online middelen in het zorg- en dienstenaanbod zodat integrale blended zorg ontstaat. Bij de online strategie willen wij, mede door de versnelling die de Coronacrisis teweeg heeft gebracht, het blended werken als de standaard aanpak voor verslaving de baas uitbouwen. Verder willen we ook inzetten op versterking van een integraal en herstelgericht behandelaanbod voor verslavingsproblematiek inclusief comorbide klachten, zelfhulp en groepsbehandeling. Het idee van een digitale community wil Tactus nieuw leven inblazen.
- Verder wordt door wetenschappelijk onderzoek en praktisch 'learning on the job' verbetering van verslavingszorg op korte, middellange en langere termijn beoogd. Hierin werkt Tactus samen met partners, universiteiten en Verslavingskunde Nederland.

2 Financiële ontwikkelingen

2.1 Ontwikkelingen gedurende het jaar

Ontwikkelingen in het verslagjaar

De bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten zorgprestaties, subsidies en overige opbrengsten. Zie onderstaande tabel. De totale bedrijfsopbrengsten zijn ten opzichte van het voorgaande jaar gestegen met 0,7%.

2.2 Behaalde omzet en resultaten

Behaalde omzet en resultaten

Het resultaat van 2022 is uitgekomen op EUR -/- 1,5 miljoen (2021: EUR 1,7 miljoen).

Behaalde omzet en resultaten				
	2022		2021	
Zorgverzekeringswet	41.055	40,26%	39.526	39,34%
Wet langdurige zorg	10.467	10,26%	9.263	9,22%
Forensische zorg	19.747	19,36%	22.149	22,05%
VWS subsidies	103	0,10%	84	0,08%
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	1.251	1,23%	1.325	1,32%
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	72.623		72.347	
Opbrengsten Jeugdwet	987	0,97%	952	0,95%
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	15.397	15,10%	14.722	14,65%
Netto omzet	89.007		88.021	
Overige bedrijfsopbrengsten	12.969	12,72%	12.444	12,39%
Som der bedrijfsopbrengsten	101.976	100%	100.465	100%
Kosten van uitbesteed werk en andere externe koste	5.886	5,69%	6.346	
Lonen en salarissen	57.269	55,34%	55.232	79,19%
Sociale lasten	9.627	9,30%	8.933	
Pensioenlasten	5.632	5,44%	5.154	
Afschrijvingen IMVA en MVA	2.270	2,19%	1.917	1,81%
Overige bedrijfskosten	22.809	22,04%	21.096	19,00%
Som der bedrijfslasten	103.493	100,00%	98.678	100,00%
Bedrijfsresultaat	-1.517		1.787	
Financiële baten en lasten	54		-71	
Resultaat boekjaar	-1.463		1.716	

2.3 Toestand op balansdatum

Toestand op balansdatum (solvabiliteit en liquiditeit)

De ontwikkeling van de liquide middelen over de periode 2020 – 2022 is als volgt:

Liquide middelen			
EUR 1.000	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Bankrekeningen	9.577	8.006	10.153
Kassen	6	7	25
Kruisposten	32	57	18
Totaal	9.615	8.070	10.196

Uit bovenstaande tabel blijkt dat Tactus over voldoende liquiditeit de beschikking heeft. Het financieringsmodel op basis van het zorgprestatie model (ZPM) kende in 2022 opstartproblemen bij de leverancier van het EPD. Inmiddels is een groot deel gefactureerd en is in de eerste maanden van 2023 de facturatie ingehaald. Voor de liquiditeit 2022 zijn bevoorschottingafspraken gemaakt. Bezien wordt in hoeverre die in 2023 moeten doorlopen.

Hieronder wordt de tabel weergegeven bevattende het Eigen Vermogen van Tactus in percentage van de omzet en in percentage van balanstotaal.

De solvabiliteit daalt door het lagere eigen vermogen als gevolg van het verlies en een stijgend balanstotaal als gevolg van een stijgend werkkapitaal.

De solvabiliteit bedraagt **40%** en boven de norm.

Eigen vermogen in % van	Omzet	Balans
2022	25,90%	39,75%
2021	27,75%	50,53%
2020	25,79%	47,09%

Het Eigen Vermogen in vergelijking met het balanstotaal is (ruim) afdoende. In vergelijking met de branche (GGZ) heeft Tactus minder vastgoed in eigendom en huurt Tactus relatief meer vastgoed.

2.4 Voornaamste risico's en onzekerheden (zie ook paragraaf 3.1)

Conform artikel 2.391 lid 1 BW, nader uitgewerkt in de richtlijnen voor de jaarverslaglegging, worden in onderstaand overzicht de voornaamste risico's en onzekerheden weergegeven, wat de (mogelijke) impact hiervan kan zijn en hoe deze risico's worden beheerst.

De belangrijkste financiële risico's zijn:

- De omvangrijke regeldruk;
- Zorgverzekeraars hanteren budgetlimieten waardoor medisch noodzakelijke zorgverlening boven de afgesproken budgetten moet worden voorgefinancierd en wellicht in een later stadium mogelijk alsnog wordt vergoed.
- De arbeidsmarkt vertoont grote krapte wat behandelaars betreft.

2.5 Kastromen en financieringsbehoefte

Kasstromen en financieringsbehoeften

Analyse ontwikkelingen liquiditeit en prognose versus realisatie

De liquiditeitsontwikkelingen worden nauwlettend gevolgd. In de liquiditeitsprognose is de kredietruimte zichtbaar gemaakt op basis van het rekening courant krediet van € 7 miljoen.

Financiering

Per juli is gebruik gemaakt van de investeringsfaciliteit en is € 3 miljoen geleend voor de gedane investeringen in de PRK Zutphen en in ICT. Met de ING Bank is afgesteld dat het mogelijk is om voor aanvullende investeringen in Oldenkotte en/of woonlocaties een financiering te regelen. De goede ratio's en de lage positie vreemd vermogen geven de nodige ruimte. Er is in mei 2023 een financieringsmemorandum opgesteld om in 2023 aanvullende financiering aan te trekken voor lopende en geplande investeringen in huisvesting en (verplichte) investeringen in duurzaamheid in verband met het CO2 reductieplan.

Investerings

Er zijn investeringen gaande in de verbouwing van Oldenkotte en Wonen in Warnsveld. Aanvullend is besloten in 2023 duurzaamheidsinvesteringen Oldenkotte door te voeren. Verder zullen in 2023 de investeringen plaatsvinden in verduurzaming van huisvesting in lijn met de duurzaamheidsdoelstellingen die door de overheid zijn vastgesteld. De vastgoedprojecten Oldenkotte en Warnsveld zijn per balansdatum in de uitvoering.

3 Belangrijkste risico's en risico beheersing

3.1 Voornaamste risico's en onzekerheden

Conform artikel 2.391 lid 1 BW, nader uitgewerkt in de richtlijnen voor de jaarverslaglegging, worden in onderstaand overzicht de voornaamste risico's en onzekerheden weergegeven, wat de (mogelijke) impact hiervan kan zijn en hoe deze risico's worden beheerst.

De belangrijkste strategische risico's:

- Krappe arbeidsmarkt
 - Iedereen 'vist' in dezelfde lege vijver. Het binnenhalen van nieuwe medewerkers is moeilijk maar lukt nog wel door intensieve werving. De uitdaging is tevens om mensen te houden.
 - Toename van PNIL / ZZP'ers; door ziekte, onderbezetting en projecten.
 - Uitdaging is het tijdig vinden van voldoende medewerkers voor uitbreiding van activiteiten.
- Cyber-criminaliteit en privacy
 - De risico's m.b.t. informatieveiligheid nemen toe binnen de zorgsector. Het werken in zorgketens en daarmee de vraag om gegevens te delen neemt toe, wat risico's op datalekken en schending van privacy vergroot.
- Cliënten
 - De instroom van forensische cliënten (klinisch en ambulante) blijft achter door stagnaties in de strafrechtketen ten gevolge van Corona en arbeidsmarkt fricties. Inmiddels lijkt de instroom gaandeweg te normaliseren.
- Integraal Zorgakkoord
 - Nederland staat voor een grote uitdaging de zorgverlening op peil te houden in relatie tot de grote en toenemende krapte in de arbeidsmarkt en de grenzen aan de financiële ruimte. Het Integraal Zorgakkoord (IZA) legt een grote transformatie opdracht bij de diverse zorgsectoren, financiers van zorg, clientorganisaties en overheden. Voor Tactus betekent dit een grote opgave om tijdig mee te bewegen en de positie in het regionale zorgnetwerk te behouden en te versterken.
- Bestuurswisseling en organisatieaanpassingen
 - De wisseling van bestuurder kan tot aanpassingen in beleid en organisatie leiden met als gevolg dat er minder aandacht is voor de sturing die nodig is gezien externe en interne ontwikkelingen. Hiervoor is bewust oog bij de Raad van Toezicht en het MT.
- Politieke en economische situatie
 - Onstabiel politiek klimaat en veranderingen in politieke stakeholders.
 - Onbedoelde en niet te voorziene effecten/gevolgen van nieuwe en gewijzigde wet- en regelgeving met als gevolg sterk stijgende lastendruk.
 - Gevolgen van de (wereldwijde) economische situatie; inflatie, recessie.
 - Onvoorziene stijging van kosten: energiecrisis, bouwkosten, loonkosteninflatie. Kostenstijgingen worden deels niet en vertraagd gecompenseerd in tarieven.
 - Leveranciers met leveringsproblemen vanwege tekort grondstoffen en materialen.
 - Schatkisten van gemeenten raken leger: bezuinigingen in sociaal domein.

De belangrijkste risico's van operationele activiteiten:

- De overhead kan relatief stijgen door meerdere oorzaken: krimp van de organisatie biedt minder ruimte voor overhead, de uitdaging om in te spelen op IZA vraagt meer beleidsondersteuning en projectvoering. Dit vraagt continue aandacht voor efficiënter werken: meer met minder, lean werken.
- De operationele druk neemt toe door aanhoudende personeelstekorten (krapte arbeidsmarkt) en in verband hiermee de druk om PNIL in te zetten.
- Het behouden van een voldoende resultaatniveau is aandachtspunt voor een continue goed presterende zorggroep. Goede informatievoorziening en een adequate PDCA moeten dit risico beheersen.

De belangrijkste financiële risico's zijn:

- De omvangrijke regeldruk, de handhaving van regels zonder voldoende rekening te houden met de werkelijkheid erachter, alsook het met terugwerkende kracht uitvoeren van veelomvattende materiële controles in het kader van de zorgverzekeringswet zorgen voor oplopende administratieve kosten en voor afboekingen van declaraties voor geleverde zorg. Er is in toenemende mate sprake van overdaad aan beleid, controle en toezicht. Ambitie van het IZA is dat terug te dringen.
- De wijze van financiering en alle schotten die ontstaan zijn, de decentralisatie en de ontstane versnippering van de zorg veroorzaakt krimp van de dienstverlening en dus omzetverlies. Er is druk op de tarieven en er zijn frictie- en snijverliezen tussen de grote hoeveelheid financiers, zowel op cliënt- als op organisatieniveau;
- Er blijft aanhoudende druk op minder klinische zorg in combinatie met druk op gemiddelde prijzen per cliënt. De bodem van de beschikbare klinische zorg is bereikt wanneer we de zorgvraag in ogenschouw nemen. De overblijvende bedden zijn bezet met een zwaardere categorie cliënten en de vraag blijkt eerder te stijgen dan te dalen. Tactus blijft terughoudend wat verruiming van klinische capaciteit betreft en zoekt ambulante behandelmogelijkheden. Investerings in bestaande capaciteit worden zorgvuldig afgewogen om te voorkomen dat nieuwe ontwikkelingen een inhaalafschrijving nodig maken.
- Er doen zich zeer complexe zorgvragen voor waarvoor de reguliere financieringsmogelijkheden niet passend zijn. Het blijkt in die gevallen niet altijd mogelijk kostendekkende financiering af te spreken met de financiers van zorg.
- Zorgverzekeraars hanteren budgetlimieten waardoor medisch noodzakelijke zorgverlening boven de afgesproken budgetten moet worden voorgefinancierd en wellicht in een later stadium mogelijk alsnog wordt vergoed.
- De arbeidsmarkt vertoont grote krapte. De krapte veroorzaakt dat soms minder passende zorg dan gewenst kan worden geboden, ofwel dat een deel van de zorgvraag en daarmee productie niet kan worden geleverd. Ook vinden er veel personeelwisselingen plaats in de sector wat een kosten opdrijvend effect heeft.
- De arbeidsmarkt wordt verstoord door de groeiende hoeveelheid behandelaren niet in loondienst (PNIL). De kosten voor de zorg stijgen daardoor. Ook zijn deze behandelaren minder bereid tot inzet buiten kantoortijden, waardoor de druk op de behandelaren in loondienst stijgt en er een stijgende werkdruk en hoger ziekteverzuim kan ontstaan.

De belangrijkste risico's rondom Wet- en regelgeving:

- Niet voldoen aan wet- en regelgeving. (Onbedoelde) effecten van gewijzigde nieuwe wet- en regelgeving / veranderend politiek klimaat:
 - Tactus begeeft zich in een complex krachtenveld
 - Stelselwijziging ZPM, zorgvraagtypering en de veranderingen die IZA brengt
 - Veranderingen in het Kwaliteitsstatuut

Risico's met betrekking tot COVID-19

Nu het virus landelijk onder controle is, zijn de risico's op uitval van zorg en leegstand sterk verminderd. Stagnaties in de zorgketen zijn goeddeels verdwenen, de normale doorstroom is nagenoeg hersteld. Er zijn vergoedingen ontvangen voor de meerkosten alsook een continuïteitsbijdrage over een groot deel van de Coronaperiode. We zijn blij de moeilijke periode te kunnen afsluiten.

3.2 Risicobereidheid

Tactus heeft als kernwaarde innovatie. Dat betekent dat ondernemen en enig lef voor Tactus belangrijk is. Daar hoort ook het nemen van verantwoorde risico's bij. Om risico's goed te beheersen en weloverwogen te kunnen bepalen tot hoe ver de risicobereidheid mag gaan, maakt Tactus gebruik van risicoanalyses en impactanalyses.

De voornaamste risico's en onzekerheden (zie paragraaf 3.1) worden op basis van een risicomatrix (impact x kans) (zie tabel 1) geïnclassificeerd.

	ERNST	IMPACT / EFFECT			KANS				
		Veiligheid, gezondheid, welzijn	Materieel en/of €	Reputatie	1. Verwaarloosbaar risico heeft zich voor zover bekend nog niet voorgedaan binnen bedrijfsstak (1 x per 10 jaar of minder)	2. Kan gebeuren risico heeft zich voorgedaan binnen bedrijfsstak (1 x per 5 jaar of minder)	3. Mogelijk risico heeft zich voorgedaan in vergelijkbare omstandigheden / gemiddeld minder dan 1 x per jaar	4. Waarschijnlijk risico doet zich verschillende keren per jaar voor	5. Zeer waarschijnlijk bijna zeker dat het risico zich voor zal doen
NIJL	1	EHBO nodig, geen onderbreking werkzaamheden	➢ Schade is minimaal ➢ € 0 – 25.000	geen gevolgen	1	2	3	4	5
MATIG	2	gering letsel of gezondheidseffecten (EHBO of medische behandeling nodig / geen verzuim)	➢ schade kan gerepareerd worden tegen lage kosten ➢ € 25.000 – 100.000	interne onrust, geen publieke onrust	2	4	6	8	10
SCHADELIJK	3	matig letsel of gezondheidseffecten / aangepast werk / verzuim	➢ matige schade; reparatiekosten lopen op ➢ € 100.000 – 250.000	geringe publieke / lokale / politieke onrust	3	6	9	12	15
ERNSTIG	4	ernstig letsel of gezondheidseffecten / blijvende invaliditeit	➢ grote schade, reparatiekosten zijn hoog / eventuele juridische gevolgen ➢ € 250.000 – 1.000.000	matige publieke / lokale / regionale / politieke onrust	4	8	12	16	20
RAMPZALIG	5	ernstig letsel met de dood tot gevolg	➢ zware schade over een langere periode / juridische gevolgen	grote publieke / lokale / regionale / politieke onrust	5	10	15	20	25

Tabel 1 Risicomatrix

Categorie / risico	Impact (0-5)	Kans (0-5)	Risico-inschatting (1-25)	Beheersmaatregelen
Strategisch				
Krappe arbeidsmarkt	4	4	16	Verdere zorginnovatie: taak-delegatie, inzet van innovatieve methoden en middelen. Daardoor beogen we zorg doelgerichter in te kunnen zetten: minder inzetten waar minder nodig en ontwikkelen in een effectievere behandelaanpak. Dit is een ontwikkeling die landelijk wordt gestimuleerd, mede door de verenigingen van vakprofessionals in Nederland. <ul style="list-style-type: none"> • Binden en boeien van (potentiële) medewerkers

				<ul style="list-style-type: none"> • de inzetbaarheid van medewerkers optimaliseren in combinatie met reductie van verzuim • vergroten van de flexibiliteit van de inzet van medewerkers • flexibiliteit in contracten te regelen • invoeren zelfroosteren • vergroten van de persoonlijke bijdrage van medewerkers aan de doelstellingen van Tactus • Tactus Academy uitrollen (doorlopende leerlijnen voor alle functiegroepen)
Cyber-criminaliteit	4	3	12	<ul style="list-style-type: none"> • E learning informatieveiligheid maakt onderdeel uit van inwerkprogramma • Jaarlijkse risicoanalyse • Penetratietest • Interne audits • Privacy bewustwordingsprogramma - week van de privacy • Melden en analyse informatieveiligheidsincidenten • NEN7510 certificering • Voldoen aan NTA7516 (Zivver) • Benutten cyberrisico organisatie ZCert
Clïëntveiligheid staat onder druk, grillig verloop van herstel cliënten	3	5	15	<ul style="list-style-type: none"> • Risicoanalyse op cliëntniveau • Elke cliënt een terugvalpreventieplan • Implementatie nieuwe MIT module • Stuurinformatie incidenten, calamiteiten, klachten op dashboard • Doorontwikkeling kwartaalrapportage Kwaliteit en Veiligheid • Actualisatie RI&E; 2022 alle locaties actuele RI&E • Interne audits
Gevolgen van corona pandemie	4	3	12	<p>De coronacrisis bevestigt de noodzaak van flexibiliteit en passende zorg en laat die tevens zien dat het ook anders kan (juiste zorg op juiste plek)</p> <p>In 2022 is via versterkte sturing in actiegroepen en MT gestuurd op beperking van nadelige effecten. Desondanks is leegstand ontstaan die in 2022 forse effecten had. Hierop is kort op de bal gestuurd.</p>
Bestuurswisseling	2	5	10	<ul style="list-style-type: none"> • Borgen van continuïteit door overgangperiode • Kennis van Tactus verankeren • Betrokkenheid bij diverse externe overleggen warm overdragen
Politiek en economische situatie (incl. kwaliteitsstatuut)	4	4	16	<ul style="list-style-type: none"> • (aansluiten bij / deelnemen aan) sector brede lobby • transparantie over resultaten delen met politiek • relatiemanagement met politiek intensiveren
Operationeel				
Bij krimp van de organisatie kan de overhead relatief stijgen. Dit vraagt continu aandacht op efficiënter werken: meer met minder.	4	4	16	<ul style="list-style-type: none"> • Projectmatige sturing op lean overhead. Daarbij de basisformatie beperkt houden en via procesverbeteringen zorgdragen voor meer ondersteuning met een beperkte overhead. • Maandelijks inzicht in resultaten en sturing op resultaat.
De operationele druk neemt toe door aanhoudende personeelstekorten (krapte arbeidsmarkt).	4	4	16	* Beheersmaatregelen 'krappe arbeidsmarkt – binden en boeien van medewerkers'.
Resultaatniveau is aandachtspunt voor een continu goed presterende zorggroep.	4	4	16	Continu bijsturen op basis van inzicht (control) in de activiteiten en via helder beleid gericht op effectiviteit en efficiency in de bedrijfsactiviteiten.
Wet & Regelgeving				
Niet voldoen aan wet- en regelgeving	4	4	16	<ul style="list-style-type: none"> • Er is een kwaliteitsraad aanwezig (inclusief bespreking in RvT) • Inspectie controles • Periodieke interne en externe controles • Rapportering in PDCA-cyclus
Financieel				

Verschillende soorten bekostiging => administratieve druk Druk op budgetten Stijging zorgkosten	4	4	16	<ul style="list-style-type: none"> • Invoering Horizontaal Toezicht / 3 lines (of defence) • Managementdashboard doorontwikkelen • Interne audits • Compliancestatuut uitwerken en vaststellen • Deskundige medewerkers
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	---	----	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Tabel 2 Risicobereidheid en maatregelen ter beheersing van risico's en onzekerheden

3.3 Maatregelen ter beheersing voornaamste risico's en onzekerheden

Om risico's te beheersen zorgt Tactus conform het compliance statuut volgens het Three Lines Model voor de nodige maatregelen. De opgestelde maatregelen ter beheersing van de voornaamste risico's en onzekerheden staan onder 3.2 opgenomen in de tabel 2 'Risicobereidheid en maatregelen ter beheersing van risico's en onzekerheden'.

3.4 Impact van risico's op resultaten en/of financiële positie

De mogelijke impact van de risico's zijn opgenomen in paragraaf 3.2. De risico's die zich met name in 2022 hebben voorgedaan zijn a) vraaguitval als gevolg van de nasleep van Corona in de strafrechtketen, b) versturende effecten van de krappe arbeidsmarkt, die door de inzet van PNIL alsook verloop van personeel nog zijn verergerd, c) wijzigingen in regelgeving: het nieuwe zorgprestatie model heeft veel indirecte tijd gekost terwijl de tarieven uitgaan van een kostprijsonderzoek van vijf jaar oud waarin minder dekking voor indirecte tijd is opgenomen. Breed in de GGZ is sprake van druk op resultaten door het zorgprestatie model. Bij Tactus is dat verergerd door de leegstandseffecten door vraaguitval in de forensische zorg.

3.5 Aangebrachte c.q. geplande verbeteringen risicomanagement systeem

Met name op het gebied van informatieveiligheid en privacy heeft Tactus geïnvesteerd in verbetering van risicomanagement. Daarnaast krijgen ook de andere risico's meer en meer gestructureerd aandacht. Daartoe is een compliance statuut opgezet en heeft de beheersing van risico's en de verbetercyclus een verbeterslag ondergaan.

Cybersecurity en Privacy

Secura heeft een risicoanalyse gedaan op de nieuwe IT-omgeving die het afgelopen jaar is neergezet binnen Tactus. De Algemene Verordening Gegevensbescherming schrijft voor dat de uitvoering van een Privacy Impact Assessment een vanzelfsprekende maatregel is bij de bouw van systemen en het aanleggen van databestanden. In 2021/2022 is een aantal privacy impact analyses uitgevoerd in het kader van wijzigingen in de ICTinfrastructuur en applicaties die zijn aangeschaft. In mei en juni 2022 heeft Secura een Modular Red Teaming assessment uitgevoerd. Sinds een aantal jaren werken wij binnen Tactus met een digitale RI&E van VerzuimServiceDesk. Sinds het eerste kwartaal van 2022 is voor alle locaties een RI&E beschikbaar in de nieuwe omgeving.

3.6 Verankering risicomanagement

Het Kwaliteitsmanagementsysteem is opgezet, ingevoerd, gedocumenteerd en onderhouden, in overeenstemming met de eisen in de certificatieschema's van o.a. HKZ (ISO 9001:2015) en NEN 7510:2017. Het kwaliteitshandboek is digitaal beschikbaar op Contactus (intranet). De scope van het kwaliteitsmanagementsysteem beslaat meerdere gebieden zoals kwaliteit van zorg, medicatieveiligheid,

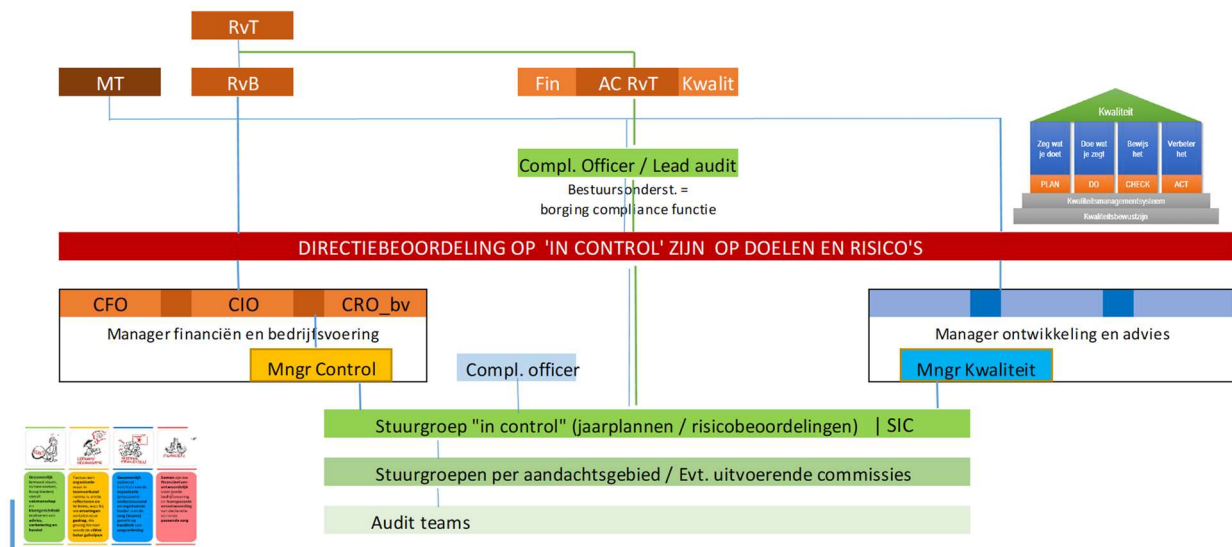
Arbonormen, voedselveiligheid, financiële verantwoording, rechtmatige declaratie, bieden van gepaste zorg, privacywetgeving, dataveiligheid, fiscale regelgeving. Voor ieder gebied wordt een risicobeoordeling uitgevoerd die resulteert in het opstellen van eventuele verbetermaatregelen en controle / borging hierop (conform PDCA).



Gedurende het hele jaar worden er controles, externe en interne audits uitgevoerd op diverse onderdelen van het kwaliteitsmanagementsysteem op basis van de risicobeoordelingen. Wij hanteren de aanpak van de PDCA. Op basis van beleidsuitgangspunten worden plannen uitgewerkt. De plannen worden ingebed in processen en uitgevoerd, gecontroleerd en bij afwijkingen verbeterd/aangepast.

De borging van het algemeen Kwaliteitsmanagementsysteem valt onder de verantwoordelijkheid van de RvB die dat heeft gedelegeerd. Tactus hanteert het Three Lines Model om kwaliteit en compliance te waarborgen. Deze uitvoering van het kwaliteitsmanagement wordt gewaarborgd in diverse commissies en werkgroepen. Al deze teams zijn multidisciplinair van samenstelling waarmee wordt geborgd dat alle stakeholders in de organisatie betrokken zijn bij het continu op peil brengen, op peil houden en verbeteren van de kwaliteit van de processen. In 2022 is er een integraal compliance statuut uitgewerkt. Dit statuut is vastgesteld en wordt op het intranet/Contactus gepubliceerd.

ORGANISATIE COMPLIANCE TACTUS



4 Cultuur en gedrag

4.1 Softcontrols

HPO

Tactus maakt voor haar verdere organisatieontwikkeling gebruik van het raamwerk HPO (High Performance Organisation). Deze methodiek helpt doelen te realiseren van eigenaarschap en zelforganisatie in de teams. Dit gebeurt door focus te leggen op leren en verbeteren, zowel individueel, als in teams en ook over locatie- en organisatiegrenzen heen. Op deze manier wil Tactus haar ambitie om koploper in de verslavingszorg te zijn, waarmaken en haar maatschappelijke relevantie versterken.

In 2022 zijn vier nieuwe aandachtspunten opgesteld:

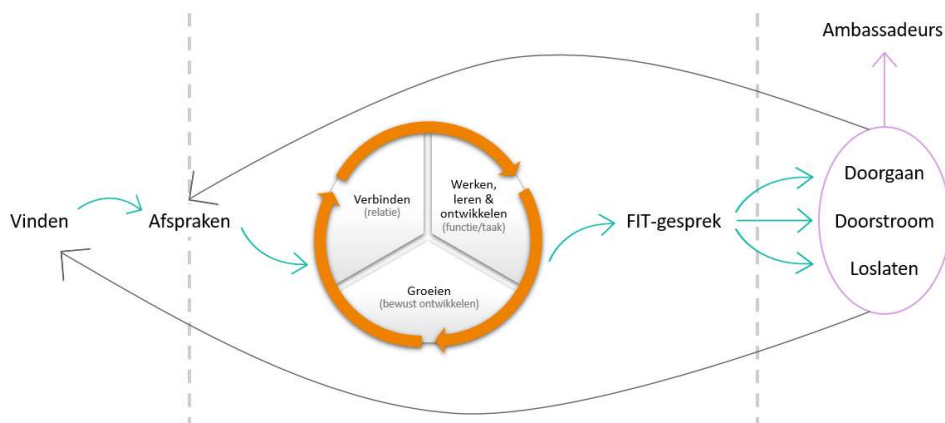
1. Samen met de cliënt geven wij vorm aan de gepersonaliseerde cliëntreis.
2. Wij werken pro-actief samen in de keten zowel intern als extern om de gepersonaliseerde cliëntreis waar te kunnen maken.
3. Het is duidelijk wat de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van functies en rollen zijn en hoe wij bijdragen aan de doelstellingen.
4. Wij versterken onze professionele verbetercultuur.

Deze aandachtspunten zijn in een studiedag met de HPO-coaches gedeeld en per aandachtspunt heeft het nadere gesprek hierover plaatsgevonden. Geïnspireerd door deze dag en met concrete inhoud kunnen de coaches dit terugbrengen naar eigen teams en uitwerken.

Verbinden en groeien

We investeren in goed werkgeverschap o.a. door te verbinden met medewerkers en ze mogelijkheden te geven om te groeien. Hiervoor is in 2022 de projectgroep Verbinden en groeien gestart die voortkomt uit de actiegroep arbeidsmarkt. Doel van deze projectgroep is het (be)houden van (duurzaam inzetbare) medewerkers.

We bieden instrumenten die medewerkers en leidinggevenden ondersteunen in de medewerkerreis. We gaan hierbij uit van een constante dialoog, een growth mindset, werkgeluk en een positieve toekomstgerichte gesprekscyclus.



Figuur 1 Medewerkerreis

Arbeidsmarktcommunicatie/recruitment

2022 stond in het teken van het naar een volgend plan tillen van de werving & selectie. Dit hebben we op verschillende manieren bewerkstelligd: met de komst van een vaste recruiter worden taken nu efficiënter opgepakt en worden de managers ondersteund. Afgelopen jaar hebben we twee grote online wervingscampagnes opgezet samen met Jobs Republic: voor de regiebehandelaren (GZ-psychologen en Verpleegkundig Specialisten) en Sociotherapeuten (voor Rekken en Zutphen). Deze campagnes

hebben al veel nieuwe collega's opgeleverd. Daarnaast zijn we een Referral campagne gestart; Tactus medewerkers worden gevraagd Medewerter te worden! Door daar doorlopend aandacht aan te geven (online, on tour langs Tactus locaties, etc) hebben we al verschillende nieuwe collega's aan mogen nemen en dat dankzij de inzet van enthousiaste collega's! Door deze acties en inzet kunnen we onze PNIL naar beneden afbouwen.

Functiegebouw

In 2022 heeft gestelde doelstelling (t.w. het beschikken over een up-to-date, generiek en toekomstbestendig functiegebouw) voor de beschrijvingen in het primaire proces een flinke slag kunnen maken. Door omstandigheden, waaronder corona, is in de periode vóór 2022 op dit gedeelte minder voortgang bereikt dan eerder ingeschat was. In 2022 kon echter de actualisatie van drie complete functiestraten worden gerealiseerd inhoudende een actualisatie van meerdere functies (functievarianten) en het toevoegen van enkele nieuwe functies. Hiermee is een omvangrijke groep medewerkers voorzien van geactualiseerde beschrijvingen. Een proces dat heeft plaats gevonden in nauwe afstemming met managers en met betrokkenheid van uitvoerende medewerkers. Daarnaast zijn opnieuw enkele beschrijvingen van solistische functies afgerond of bijna afgerond.

Vitaliteit en inzetbaarheid

Tactus heeft een inzetbaarheidsbeleid dat zorg draagt voor een goede inzetbaarheid van onze medewerkers. Hierin wordt het beleid uitgerold dat als basis dient voor alle tactische en operationele activiteiten op het gebied van inzetbaarheid. De bedrijfsarts, de externe verzuimcoach, de andere externe coaches, de rollen voor de medewerker en de leidinggevende worden beschreven. In 2022 is ook een traject gestart om te komen tot een actievere verzuimbegeleiding. De medewerker krijgt veel meer de eigen regie op verzuim, met daaromheen een ondersteunend netwerk en tools waarvan de medewerker gebruik kan maken. Een pilot gaat plaatsvinden in 2023.

In 2022 is gewerkt aan uitbreiding van het Vitaliteitsplatform. Hierop is informatie te vinden over vitaliteit en inzetbaarheid in de brede zin. De medewerker kan zich oriënteren op de mogelijkheden voor ondersteuning in de eigen vitaliteit en inzetbaarheid en in een aantal gevallen welke vergoedingen er mogelijk zijn vanuit de zorgverzekering.

Leren & ontwikkelen

Tactus is een lerende organisatie. Hier wordt continu aan gewerkt vanuit het principe dat medewerkers eigenaarschap hebben en nemen over hun eigen ontwikkeling en het vakbekwaam blijven op hun eigen vakgebied en de bevoegdheid om dit uit te oefenen. De snel veranderende wereld vraagt van medewerkers om zich constant te ontwikkelen.

Er is een verschuiving gaande van leren in een training/e-learning (formeel leren) naar het leren in het werk (informeel leren). Deze verschuiving wordt onder andere zichtbaar door de ondersteunende materialen die zowel GGZEcademy biedt als die we bij onze eigen trainingen bieden om het leren op de werkplek voort te zetten. Reflectie wordt onder andere wordt gefaciliteerd door moreel beraad, intervisie en (team)coaching.

Ten aanzien van de continuïteit van de interne trainingen zijn in 2022 nieuwe trainers opgeleid en is er een cyclus opgezet waarin zij aan deskundigheidsbevordering doen ten aanzien van het trainersvak. Zij hebben de rol van trainer als neventaak naast hun werk op de diverse Tactus-locaties. Op deze manier wordt tevens geborgd dat de inhoud van de trainingen goede aansluiting vindt op de werkvloer. Voor stagiaires van zowel wo, hbo en mbo biedt Tactus jaarlijks stageplaatsen aan middels stagevacatures geplaatst op onze eigen website en op de website van Zorgselect.

5 Beleid inzake risico beheer financiële instrumenten

Informatie over financiële instrumenten

De financiële instrumenten als handelsvorderingen en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten worden gewaardeerd op geamortiseerde kostprijs. Er wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten, zoals derivaten. In de jaarrekening van Tactus zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: financiële vaste activa, langlopende schulden, kortlopende schulden en overlopende passiva. Als gevolg van maatschappelijke en financiële ontwikkelingen in het algemeen en binnen de zorgsector in het bijzonder heeft Tactus aangaande financiële instrumenten een afzonderlijk Treasury statuut opgesteld.

Het doel van dit Treasurystatuut is het expliciet maken van de beheersmatige afspraken rondom de treasuryfunctie. Het gaat hierbij concreet om de uitgangspunten, doelstellingen, de organisatorische inbedding, de kaders ten aanzien van financiering, risicobeheer, cashmanagement, de administratieve organisatie en de informatievoorziening.

De uitgangspunten van Tactus aangaande treasury kunnen als volgt worden getypeerd:

- Tactus hanteert een risicomijdende houding, zo ook ten aanzien van treasury;
- Risicomanagement omtrent treasury omvat het identificeren van risico's, het kwantificeren daarvan in kans en impact alsook het zorgen voor afdoende risico beperkende maatregelen;
- De periodieke informatievoorziening is ondersteunend aan de treasury activiteiten en te nemen beslissingen omtrent de financiële instrumenten.

Kredietrisico's

De instelling loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen.

De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn voor circa 60% geconcentreerd bij vier grote verzekeraars. Het kredietrisico is beperkt. De openstaande bedragen zijn goedgekeurd door de betreffende zorgkantoren.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Liquiditeitsrisico

Tactus bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat Tactus steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningconvenanten te blijven.

6 Toepassing en naleving gedragscodes

6.1 Governance code

Tactus heeft gedurende het verslagjaar 2022 de Governancecode Zorg gehanteerd. Per 1 januari 2022 is de nieuwe Governancecode Zorg 2022 in werking getreden. Deze vervangt de versie uit 2017. In deze vernieuwde Governancecode Zorg zijn een aantal wijzigingen doorgevoerd. Aanleiding voor de wijzigingen is de komst van nieuwe wetgeving, met name de Wet bestuur en toezicht rechtspersonen (Wbtr), Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza) en Aanpassingswet Wet toetreding zorgaanbieders (AWtza), alsmede de evaluatie van de code en adviezen van de BoZ Governance innovatie- en adviescommissie.

De uitgangspunten van de Governancecode zijn vastgelegd in de statuten van Tactus en in de reglementen van de Raad van Toezicht en Raad van Bestuur. In deze reglementen zijn onder meer de verantwoordelijkheden en bevoegdheden van zowel de Raad van Toezicht, haar commissies (Remuneratiecommissie, Auditcommissie en Commissie Kwaliteit en Veiligheid) en van de Raad van Bestuur vastgelegd. De reglementen worden jaarlijks of tweejaarlijks geëvalueerd. De Raad van Toezicht heeft tot taak, toezicht te houden op het beleid van de Raad van Bestuur en op de algemene gang van zaken van de stichting. Daarnaast heeft de Raad van Toezicht een belangrijke adviesrol richting de Raad van Bestuur van Tactus. De Raad van Toezicht handelt zoveel als mogelijk in het belang van alle stakeholders.

In 2022 heeft Tactus de statuten laten controleren op volledigheid en laten actualiseren door onze notaris. Rode draad in zijn werk vormen organisatiestructuur en governance, met een focus op bestuur, bestuurlijke inrichting en groeps- en samenwerkingsstructuren. Bijzondere kennis en ervaring heeft hij als notaris in het onderwijs en de zorg. Hij heeft ervoor gezorgd dat de statuten voldoen gelet op de nieuwe wetten, wetswijzigingen en de Governancecode Zorg 2022.

[Governancecode Zorg 2022 - Governance Zorg](#)

6.2 Bestuur

Bezoldiging

De bezoldiging is gebaseerd op de richtlijnen van de NVTZ, welke is vastgelegd in de Wet Normering Topinkomens (WNT). Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft Tactus zich gehouden aan de Beleidsregels toepassing WNT. Tactus heeft de Beleidsregels toepassing WNT, waaronder het wetsvoorstel Aanpassingswet WNT, als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Met ingang van 1 januari 2016 zijn de bezoldigingsmaxima, die voor topfunctionarissen in de zorg- en jeugdhulp gelden, aangepast aan de verlaagde norm die sinds 1 januari 2015 geldt ingevolge de Wet verlaging bezoldigingsmaxima WNT (de WNT-2 norm). Voor topfunctionarissen die reeds voor die datum zijn aangesteld en voor wie de wijziging een verlaging van het toepasselijke bezoldigingsmaximum in zou houden, geldt het in de artikelen 7.3 en 7.3a van de WNT neergelegde overgangsrecht. De afbouw conform de staffel heeft plaatsgevonden. Concrete cijfers betreffende de bezoldiging als ook de nevenfuncties van de bestuurder zijn opgenomen in DigiMV.

De bestuurder heeft de volgende nevenfuncties:

- bestuurslid van de Nederlandse GGZ;
- bestuurslid NISPA;
- bestuurslid Verslavingskunde Nederland;
- voorzitter bestuur Stichting Verslavingsreclassering GGZ (SVG);

Centrale cliëntenraad

De CCR heeft, naast haar eigen reguliere vergaderingen in 2022, zesmaal vergaderd met de Raad van Bestuur.

In 2022 heeft de CCR meegedacht en instemming c.q. advies uitgebracht over de volgende onderwerpen:

- Cameratoezicht bij Stichting Tactus Verslavingszorg
- Profiel en aanstelling Raad van Bestuur
- Profiel lid Raad van Toezicht
- Woonunits beschermd wonen Warnsveld
- Centrale triage aanmelding
- Nieuwe klachtenfunctionaris
- Gegevensuitwisseling met de NZA
- Intake procedure

Ondernemingsraad

De ondernemingsraad heeft 15 zetels verdeeld over vijf kiesgroepen: divisie Klinieken, divisie West, divisie Oost, divisie Reclassering en de Ondersteunende diensten (Ontwikkeling en Advies, Bedrijfsvoering en de overige functies). De ondernemingsraad wordt ondersteund door een ambtelijk secretaris.

Na de tussentijdse verkiezingen in 2022 is er een nieuw lid namens de divisie Klinieken toegetreden. Sinds augustus is het dagelijks bestuur vernieuwd. Per 1 december is een nieuwe ambtelijk secretaris gestart. Ook de voorzitter en vicevoorzitter zijn opnieuw aangesteld. Samen vormen zij het dagelijks bestuur.

De ondernemingsraad heeft ook dit jaar weer ervaren dat hij als medezeggenschapsorgaan serieus wordt genomen en kritisch mag zijn. Het jaar 2022 was door het hoge ziekteverzuim, deels nog door corona, de grote krapte op de arbeidsmarkt en de inflatie, voor iederéén en ook voor de ondernemingsraad een bijzonder jaar.

De werkwijze van de ondernemingsraad is gebaseerd op samenwerking met in- en externe partijen. De ondernemingsraad heeft regelmatig informele overleggen met de collega's van hrm, communicatie en bestuurder en blijft hierdoor goed geïnformeerd en voorin bij het proces betrokken. De ondernemingsraad participeert ook in Verslavingskunde Nederland.

De ondernemingsraad opereert vanuit de visie dat een advies of instemming van de ondernemingsraad de formele afsluiting van een traject is, waarin de ondernemingsraad zijn invloed heeft laten gelden.

Het reglement van de ondernemingsraad is op 8 september 2022 opnieuw vastgesteld. De wijzigingen:

- De verdeling van het aantal zetels over de kiesgroepen. Het aantal zetels van divisie West is gewijzigd van 4 naar 3 zetels. Het aantal zetels van ondersteunende diensten is gewijzigd van 1 naar 2 zetels
- Verkiezingen per post is veranderd in digitale verkiezingen.
- In het reglement zijn de volgende wijzigingen van de WOR per 1-1-2022 opgenomen: kiesgerechtigd en verkiesbaar tot lid van de OR zijn medewerkers bij een dienstverband van ten minste 3 maanden. En uitzendkrachten zijn vanaf 18 maanden kiesgerechtigd en verkiesbaar.

De ondernemingsraad heeft in 2022 geadviseerd over:

- het invulformat Landelijk Kwaliteitsstatuut GGZ;
- de woonunits Beschermd Wonen Warnsveld;
- verhuizing locatie Lelystad

De ondernemingsraad heeft in 2022 onder een aantal voorwaarden ingestemd met:

- het thuiswerkbeleid en tijdelijke thuiswerkregeling;
- het inzetbaarheidsbeleid;
- het beleidsdocument cameratoezicht

De ondernemingsraad is kritisch geweest op:

- de reiskostenvergoeding woon-werkverkeer en dienstreizen;
- de actualisatie functiebeschrijvingen;
- de wervingsprocedure aanstellen nieuwe bestuurder (de or is ook onderdeel van de sollicitatiecommissie)

De ondernemingsraad heeft zich ontwikkeld door deelname aan:

- een tweedaagse training over zelforganisatie en duurzame inzetbaarheid;
- digitale mini colleges, gegeven door collega's over de volgende onderwerpen: lobby in de politiek, LVB-specialisatie, financiën, offboarding en forensische zorg;
- een trainingsdag: diepte genomen op een aantal lopende thema's

6.3 Governance in de praktijk

Tactus hecht veel waarde aan goed governance in de praktijk. Er is een gedegen Planning & Control cyclus ingericht. Daarbij focust Tactus zowel op het in control zijn wat betreft het realiseren van doelen en het beheersen van risico's alsook op leren en ontwikkelen met behulp van de PDCA cyclus. Bij het in control zijn hanteert Tactus het Three Lines Model (3LM). Bij leren en ontwikkelen benut Tactus daarnaast het model van de High Performance Organisation. Transparantie over doelen en resultaten is daarbij uitgangspunt. Tactus benut daarom in het realiseren van compliance aan wet- en regelgeving de aanpak van Horizontaal Toezicht op diverse terreinen. Daarbij beoogt Tactus het proactief in control zijn in plaats van reactieve controle achteraf.

Directiebeoordeling

De directiebeoordeling vindt jaarlijks plaats als evaluatiemoment waarbij alle relevante beleidsterreinen de revue passeren. In 2022 zijn de volgende gebieden geëvalueerd:

- Leiderschap, governance en management
 - *Centrale Cliëntenraad (CCR)*
 - *Ondernemingsraad (OR)*
 - *Raad van Toezicht (RvT)*
- Interne veranderingen
 - *High Performance Organisation (HPO)*
 - *Zorgprestatie model*
 - *Horizontaal Toezicht*
- Cliëntoordeel
- Leren en verbeteren
 - *Kwaliteitsbeleid en doelstellingen*
 - *Kwaliteitsmanagementsysteem*
 - *Externe audits*
 - *Interne audits*

- *Klachten*
- *Incidenten en calamiteiten*
- *leveranciersbeoordelingen*
- Personeel
 - *Personeelsbestand*
 - *Verzuim en vitaliteitsbeleid*
 - *Personeelsbeleid*
 - *Medewerkersbelevingsonderzoek*
 - *Professioneel handelen (opleiden en trainen / wetenschappelijk onderzoek)*
- Ondersteunende processen
 - *Informatiemanagement*
 - *Communicatie*
- Risico analyses
 - *Strategische risicoanalyse*
 - *Risicoanalyse privacy en informatieveiligheid*
 - *Risico-inventarisatie & evaluatie (RI&E)*
- Preventieve- en corrigerende maatregelen
- Compliance

De uitkomsten van de directiebeoordeling 2022

Het kwaliteitsmanagementsysteem is goed onderhouden en ontwikkelt zich mee met de tijd en de veranderingen die uit wet- en regelgeving, medewerkers- en cliëntenoordeel, audits e.d. voortkomen. Daar waar zich verbeterpunten manifesteren, incidenten- en / of klachten zich voordoen worden deze opgepakt, onderzocht door deskundige medewerkers in samenwerking met betrokken medewerkers, management en bestuur. Wanneer verbeterpunten leiden tot aanpassing of ontwikkeling van beleidsnotities, protocollen of werkinstructies dan worden de betreffende documenten aangepast of ontwikkeld, toegevoegd aan het kwaliteitshandboek en onder de aandacht van medewerkers gebracht. In toenemende mate wordt bij Tactus aandacht geschonken aan het 'volgen en controleren' van wijzigingen binnen het kwaliteitsmanagementsysteem. Belangrijke veranderingen in werkwijzen worden in werkoverleggen, één op één gesprekken en / of door controle van dossiers of bestanden gemonitord.

Conclusie directiebeoordeling 2022

Het kwaliteitsmanagementsysteem voldoet aan de eigen verwachtingen van Tactus Verslavingszorg. Het proces naar continue stapsgewijze verbetering van het kwaliteitsmanagementsysteem is een goed functionerend proces. De inrichting van de verschillende Zenya modules zoals de MIT module, de interne audit omgeving en het verbeterregister leveren daar een belangrijke bijdrage aan. Cliënten hebben stelselmatig hun input (met vragen / eisen / opmerkingen); er is een gedegen structuur waarin management verantwoordelijkheid, management van middelen, het leveren van producten en diensten én het uitvoeren van metingen, analyses en verbeteringen elkaar continue opvolgen.

7 Onderzoek en ontwikkeling

Tactus voert onderzoek uit ten behoeve van de verslavingszorg. Tactus is verbonden aan het NISPA (Nijmegen Institute for Scientist Practitioners in Addiction) waarin is samengewerkt aan een aantal promotie trajecten naar forensische verslavingszorg bij cliënten met een licht verstandelijke beperking (LVB) en naar de ontwikkeling en voorspellende waarde van zorgclusters. Daarnaast wordt er nauw samengewerkt met de Universiteit Twente waar ook een aantal promotie trajecten lopen naar de ontwikkeling van Virtual Reality (VR) voor toepassing in de verslavingsbehandeling.

In 2022 zijn een aantal wetenschappelijke publicaties verschenen waar medewerkers van Tactus bij betrokken zijn.

In 2022 is een data science team gestart om het onderzoek met routinematig verzamelde client gegevens een verdere impuls te geven.

De Wetenschappelijke Commissie (WeCo) van Tactus heeft een centrale rol bij het ontwikkelen en uitdragen van beleid rondom wetenschappelijk onderzoek en het stimuleren en toetsen van onderzoeksaanvragen.

Tactus wil blijven investeren in onderzoek en ontwikkeling. Afgelopen jaren zijn vier speerpunten benoemd, te weten 1) Verslaving en LVB, 2) Forensische zorg, 3) eHealth en blended zorg en 4) Verslaving en Trauma. In 2023 wordt de focus op deze speerpunten van de verslavingskunde voortgezet, gericht op zowel onderzoek als innovatie als adoptie en implementatie. Daarnaast wordt data-onderzoek met client gegevens van Tactus verder gestimuleerd. Doel daarbij is om van de behaalde resultaten te leren, zorgpatronen te identificeren en voorspellingen over zorg te kunnen doen. Voor de forensische onderzoekslijn is een senior onderzoeker aangesteld in 2022 die deze lijn verder gaat uitwerken en een systeem voor forensische data gaat opzetten. Voor het TOPGGz centrum Verslaving & LVB van Tactus lopen de promotietrajecten rondom VR door en wordt vanaf 2023 gestart aan de ontwikkeling van een ROM die LVB vriendelijk is en zoveel mogelijk compatibel met bestaande ROM instrument(en).

Bij onderzoek en ontwikkeling is nauwe verbinding met Saxion hogescholen, Universiteit Twente en de Radboud universiteit en wordt altijd gezocht naar nieuw vormen van samenwerking met Hogescholen en Universiteiten in de regio. Het streven is om op termijn een lectoraat dan wel leerstoel vorm te kunnen geven. Bij het praktisch effectueren van innovatie in de organisatie wordt projectmatig gewerkt aan adoptie en implementatie.

8 Toekomstverwachtingen

8.1 Verwachte gang van zaken

Investerings

Belangrijke voornemens ten aanzien van investeringen zijn de verbouwing van Oldenkotte en Wonen in Warnsveld. Aanvullend is besloten in 2023 duurzaamheidsinvesteringen Oldenkotte door te voeren. De vastgoedprojecten Oldenkotte en Warnsveld zijn in de uitvoering.

Verder staat op de investeringsbegroting om verdere verduurzaming te realiseren. Daarbij valt te denken aan 1) overal LED verlichting, 2) vervanging verwarmingsinstallaties door warmtepompen, 3) opwekking energie via zonnepanelen, 4) isolatiemaatregelen. Er is een verduurzamingsprogramma uitgewerkt dat tot 2030 loopt.

Personeelsbezetting

Er is voortdurende schaarste aan zorgpersoneel en specifiek regiebehandelaars. Tactus investeert in arbeidsmarktcommunicatie en het bieden van ontwikkelmogelijkheden aan medewerkers. Daarmee willen we de aantrekkelijkheid van Tactus Verslavingszorg vergroten en makkelijker de nodige medewerkers aan kunnen trekken. Daarnaast willen we de administratieve lastendruk waar mogelijk beperken om zorgmedewerkers zoveel mogelijk focus op zorg verlenen te kunnen geven. Tot slot beogen we door zorginnovatie meer zorg te leveren met minder behandeluren. Good practices die binnen de ggz en specifiek binnen de verslavingszorg zijn ontwikkeld, zullen benut worden en ingevlochten in de zorgaanpak en zorgprocessen. Ook zullen de mogelijkheden van digitale zorg maximaal benut worden. In praktische zin volgen we in feite de insteek van de nieuwe ggz: vrijspelen van capaciteit om zorg beschikbaar te maken voor complexe problematiek en het bieden van zelfhulp en digitale zorgmogelijkheden aan mensen die daartoe in staat zijn.

Verzuim

Het gemiddeld voortschrijdend verzuimpercentage (exclusief zwangerschap) kwam volgens de Vernet cijfers in 2022 uit op 7,18% en is in lijn met de sector en de regio gestegen ten opzichte van vorig jaar (2021: 6,08%). De verwachting is dat de ingezette versterking van het inzetbaarheidsbeleid alsook het wegebben van Corona voor een daling in 2023 gaat zorgen.

Toekomstvisie en speerpunten

De komende jaren zal Tactus Verslavingszorg zich als zelfstandige en innoverende zorgaanbieder blijven profileren in het veranderende zorglandschap in de regio alsook daarbuiten. Het speerpunt "Verslaving & LVB" wordt versterkt doorgezet door de mogelijkheden van digitale zorg hieraan te koppelen. Digitale zorg is zelf ook een belangrijk speerpunt. In 2022 is de Digitale Poli verder uitgebouwd. Er wordt gestreefd naar samenwerking met andere organisaties om digitale zorg binnen Nederland vleugels te geven. Een derde speerpunt is het ontwikkelen van een zorgvisie en een Tactus standaard voor Forensische Verslavingszorg. Onderzoek en ontwikkeling zijn bij de speerpunten relevant. Investerings zullen de komende jaren hierop gericht worden.

Omstandigheden waarvan de ontwikkeling van de omzet en rentabiliteit afhankelijk zijn

De inflatie is hoog en zorgt voor sterke kostenstijgingen. Dat zal naar verwachting ook effect hebben op de CAO. In meerdere sectoren wordt de CAO opengeboken. Dat is ook de verwachting voor de GGZ. In de tarieven is deze personeelskostenstijging niet opgenomen. Dat kan daarmee tot aanzienlijke budgetoverschrijdingen en tot een verlies in 2023 leiden.

9 Maatschappelijke aspecten van ondernemen

9.1 Algemene maatschappelijke aspecten

Vanwege de kern van de activiteiten is Tactus een sociale onderneming van en voor mensen en is Tactus zich ervan bewust dat zij met haar dienstverlening een maatschappelijke onderneming is. Ook de zorg voor het milieu en duurzaam ondernemen rekent Tactus tot de maatschappelijke verantwoordelijkheid.

Vanuit het doel van maatschappelijk verantwoord ondernemen streeft Tactus naar een balans tussen de drie P's: people (mensen), planet (milieu/omgeving) en profit (resultaat/winst). Bij Tactus vinden we dat de kracht van maatschappelijk ondernemen niet zozeer een kwestie is van ontwikkelen en implementeren van beheersingsmaatregelen maar juist gebaseerd is op commitment bij de medewerkers.

9.2 Milieu aspecten

Duurzaamheid integreren we binnen onze 'normale manier van werken'. In de inkoop en bedrijfsvoering streeft Tactus duurzame uitgangspunten na die moeten resulteren in een verlaging van de negatieve milieu-impact en een verbetering van de sociale impact. Circulariteit wordt bevorderd bij de aanschaf van producten. In programma's van eisen, bij selectie en gunning worden duurzaamheidsaspecten zoals productiewijze, logistiek, arbeidsomstandigheden, waste-reductie en verduurzamingsprogramma's steeds vaker betrokken. Ambities en kaders met betrekking tot duurzame inkoop worden jaarlijks expliciet beschreven in het inkoopjaarplan.

Aanvullend op milieu- en duurzaamheidsverplichtingen streeft Tactus naar duurzaam vastgoedbeleid, waarin de energietransitie en het gebruik van duurzame bouwmaterialen in bestaande bouw en nieuwbouw een stevige plek heeft. Tactus realiseert de doelen die behoren bij de Europese Energie-Efficiency Richtlijn (EED).

Zorgvastgoed zal op termijn fossielvrij moeten worden. Ook Tactus zet stappen op weg naar energieneutraal en circulaire nieuwbouw en voor de bestaande bouw naar forse energiereductie en inzet van duurzame energie. Tactus heeft voor het eigen vastgoed een CO2 routekaart opgesteld om de koers en benodigde maatregelen naar 2030 – 2050 in beeld te krijgen. De maatregelen variëren van energiezuinige led-verlichting, zonnepanelen, isolatie(glas) tot innovatieve warmtetechnieken en -netwerken. Door op natuurlijke momenten te investeren zijn de meerkosten gering en dalen de exploitatiekosten.

Tactus streeft ernaar medewerkers bewust te maken van en aan te spreken op de eigen verantwoordelijkheid in het duurzaam en milieuverantwoord werken. Er worden tips gegeven om het energieverbruik te verlagen, afval te scheiden en het carpoolen en reizen met openbaar vervoer te stimuleren.

9.3 Sociale aspecten

Tactus hecht aan het bieden van maatschappelijke meerwaarde. De kern daarvan is het bieden van meerwaarde op het vlak van zorgverlening. Daarbij wil Tactus dat op een duurzame manier doen: maatschappelijk verantwoord ondernemen. Duurzaam voor mensen, voor de aarde en wat betreft financiële continuïteit en stabiliteit. De duurzaamheid betreft People, Planet en Profit (3Ps').

De duurzame aanpak voor mensen komt tot uitdrukking in Social Return on Investment (SROI). Daarbij streeft Tactus naar een voldoende score op de Prestatieladder Socialer Ondernemen (PSO)

Voor kinderen van verslaafde ouders organiseert Tactus elk jaar een vakantieweek. Tijdens deze week is er naast ontspanning ook veel aandacht voor het vergroten van de veerkracht (resilience) van deze kinderen. Door aandacht te hebben voor deze kwetsbare groep kinderen, wil Tactus een bijdrage leveren aan de doelstelling om de transgenerationale overdracht van verslaving te doorbreken.

9.4 Economische aspecten

Tactus wil een bijdrage leveren aan kostenbeheersing in de zorg en daarmee aan economische welvaart, waarbij duurzaamheid centraal staat. Verslavingszorg levert een belangrijke bijdrage aan een gezonde duurzame samenleving en het reduceren van maatschappelijke kosten. Het herstel van mensen die worstelen met een verslaving zodat zij kunnen functioneren als gezonde en productieve burgers staat daarbij voorop. Tactus levert tevens een waardevolle bijdrage aan een gezonde leefstijl in het algemeen. Daarmee draagt verslavingszorg bij aan het reduceren van kosten in andere sectoren van de gezondheidszorg en het sociale domein. De forensische verslavingszorg van Tactus draagt bij aan een duurzame aanpak van problematiek in de strafrechtketen en daarmee eveneens aan maatschappelijke kostenreductie.

10 Overige onderwerpen

Interne beheersing van processen en procedures

In 2022 is een integraal compliance statuut uitgewerkt (Compliance statuut Tactus).

Kwaliteitsbeheersing

Om compliant te zijn en blijven, verbeteringen door te voeren in de processen van registratie en toezicht en te voldoen aan en het borgen van alle gestelde kwaliteitseisen hanteert Tactus het Three Lines model (3LM).

Informatievoorziening in- en extern

Dossiers die dit jaar veel aandacht hebben gevraagd waren naast de communicatie over de coronacrisis o.a.:

- Invoering zorgprestatie-model
- Arbeidsmarktcommunicatie
- Inspiratiefestival
- Communicatie voor Talk 'n Joy, Intact, OR
- Optimaliseren van het nieuwe intranet

Automatisering

In 2022 is de nieuwe IT infrastructuur (met extern beheer) afgerond, het telefonie systeem heeft een forse upgrade gehad en de virtuele (op afstand werken) werkplek is verder ontwikkeld. Daarnaast is er veel aandacht geweest voor informatieveiligheid.

Verder hebben we de NEN7510 her-certificering audit, wederom, met goed gevolg doorlopen.

Beveiliging van patiënt- en cliëntgegevens en bedreigingen daarvan

Tactus Verslavingszorg biedt vanuit respect en vertrouwen verslavingszorg in al zijn facetten aan. Het is verplicht dat alle medewerkers van Tactus eens per twee jaar de training Privacy en informatieveiligheid volgen. Hier wordt op gestuurd en het wordt gecontroleerd. Tactus toetst maandelijks door middel van intern onderzoek of de medewerkers zich aan de geldende privacy regels ten aanzien van de dossiervorming houden. Daarnaast vinden er vanuit de NEN 7510 en de HKZ externe audits plaats.

Samenwerkingen

Tactus vormt samen met Iriszorg en Riwis, Stichting Omnizorg in Apeldoorn. Stichting Omnizorg biedt de integrale service-, zorg- en dienstverlening aan dak- en thuislozen, verslaafden en langdurig van geestelijke gezondheidszorg afhankelijke mensen in de regio Apeldoorn. De bestuurder van Tactus is tevens voorzitter van het bestuur van Omnizorg.

Tactus heeft samen met GGZ Centraal een samenwerking onder de naam 'Amethyst Verslavingszorg Flevoland'. Door middel van deze gezamenlijke organisatie, sinds 2013 een Maatschap, realiseren samenwerkingspartners een geïntegreerd stelsel van verslavingszorg onder een gemeenschappelijke bestuurlijke regie en met een eigen operationele leiding. Amethyst verricht haar activiteiten op het gebied van de geïntegreerde verslavingszorg in nauwe samenhang met de (overige) activiteiten van de beide samenwerkingspartners.

Tactus werkt in Flevoland samen met Oostvaarderskliniek in de Forensische Verslavingskliniek Basalt. Op basis van een meerjaren samenwerkingsovereenkomst met de Oostvaarderskliniek biedt Tactus

hier de expertise voor forensische verslavingszorg. De FVK Basalt werkt hiertoe samen met de FVK's van Tactus: de Piet Roorda Klinieken in Zutphen en Apeldoorn.

Het werkgebied van Tactus omvat de provincies Overijssel, Flevoland en een groot deel van de provincie Gelderland. Het hoofdkantoor is gevestigd in Deventer. De specialismen van Tactus hebben evenals de digitale producten van Tactus een bovenregionale tot landelijke functie.

Tactus werkt voor haar kernactiviteiten nauw samen met organisaties zoals zorgverzekeraars, ministeries, gemeenten, indicatiestellingsorganen, opleidingsinstituten en dergelijke.

Verder zijn er samenwerkingsverbanden met o.a. ziekenhuizen en algemeen psychiatrische ziekenhuizen, organisaties van maatschappelijke opvang, jeugdzorginstellingen, huisartsen, tandartsen, collega verslavingszorginstellingen, justitiële en penitentiaire inrichtingen, reclasseringsorganisaties en tbs-instellingen.

11 Verslag van de interne toezichthouder

De Raad van Toezicht is samengesteld op basis van algemene kwaliteiten en met inachtneming van spreiding van deskundigheden en achtergrond. Deze kwaliteiten zijn vastgesteld in een profielschets. Een van de leden is benoemd op voordracht van de Cliëntenraad. Daarmee wordt tevens voldaan aan de Wet Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen. Met de huidige samenstelling van de Raad van Toezicht is er sprake van een evenwichtige zetelverdeling tussen mannen en vrouwen. In 2022 waren er bij Tactus 3 zetels bezet door vrouwen en 4 door mannen.

De Raad van Toezicht overlegt met de bestuurder over de strategie en de risico's die verbonden zijn aan de activiteiten van de organisatie. Ook overleggen de toezichthouders met de bestuurder over de interne beheers- en controlesystemen die worden gehanteerd. Om de organisatie te sturen, risico's te beheersen en te controleren, hanteert Tactus een beleids- en begrotingscyclus.

De Raad van Toezicht heeft drie commissies die meerdere keren per jaar bijeenkomen:

- De commissie Kwaliteit en Veiligheid
- De Auditcommissie
- De Remuneratiecommissie

De Commissie Kwaliteit & Veiligheid is vijf keer bij elkaar gekomen. De thema's die in 2022 besproken zijn:

- Kwartaalrapportages kwaliteit en veiligheid;
- Cliëntentevredenheid 2021;
- Verantwoording Intact Herstel en zelfhulp 2021;
- Jaarrapportage Klachten Commissie 2021;
- Wet verplichte ggz (en Wet zorg en dwang);
- HPO;
- Social run;
- ICT en IT;
- Preventie;
- Tactus als opleidingsinstelling voor verslavingsartsen;
- Rapportages op basis van (externe) audits o.m. HKZ zorg en reclassering, NEN-7510, TOPGGZ en CCAF HIC;
- Rol Geneesheer Directeur;
- Evaluatie Reglement Commissie Kwaliteit & Veiligheid.

De Auditcommissie is in 2022 vijf keer bijeen geweest. Besproken onderwerpen zijn onder anderen:

- Kwartaalrapportages;
- Fiscale zaken en mogelijke risico's;
- Vastgoedprojecten waaronder:
 - Voormalig TBS-kliniek Oldenkotte;
 - Warnsveld
- Themabespreking met de accountant;
- Accountantsverslag 2021;
- Jaarrekening/jaarverslag 2021;
- Liquiditeit;
- Management Letter;
- Proces interim- en eindejaar controle;
- Selectie accountant;

- Auditplan en Audit Fee Controle 2022;
- Voortgang project Digitaal Gezond;
- Ontwikkelingen ten aanzien van het Zorgprestatie-model;
- Verschillende benchmarks (Intrakoop, EY, BDO);
- EY stresstest;
- Frauderisico-analyse 2022;
- ICT risicoanalyse;
- Evaluatie Treasurystatuut;
- Jaarrapportages Amethyst en Omnizorg;
- Bezoek belastingdienst;
- Horizontaal toezicht;
- Evaluatie (Reglement) Audit Commissie.

De Remuneratiecommissie heeft één officiële bijeenkomst gehad en meerdere informele overleggen. Besproken onderwerpen zijn:

- Beoordeling en functioneren Raad van Bestuur;
- Opstellen visiedocument voor de Raad van Toezicht 2022;
- Klasse-indeling Tactus Verslavingszorg (WNT);
- Onkostenvergoeding Raad van Toezicht leden en bestuurder gekoppeld aan de WNT;
- Werving nieuwe leden Raad van Toezicht;
- Werving nieuwe bestuurder
- Contact met extern bureau t.b.v. de werving.

De Raad van Toezicht heeft in 2022 negen keer vergaderd. Hiervan vindt schriftelijke vastlegging plaats. Voorafgaand aan de reguliere overleggen heeft de Raad kort overleg zonder de bestuurder. De Raad van Toezicht en de bestuurder hebben in 2022 o.a. gesproken en besloten over:

- Dilemma's van de bestuurder;
- Terugkoppelingen uit de commissies;
- Klasse-indeling (WNT);
- Bezoldiging RvB en RvT;
- Wervingsproces nieuwe bestuurder;
- Werving nieuwe leden RvT;
- Visiedocument RvT;
- Statutenwijziging;
- Wvvgz;
- Vastgoedstrategie;
- Financiële onderwerpen;
- Tactus inspiratie festival;
- Medische Staf;
- Het werven en boeien van medewerkers;
- Stigmatisering;
- De Kaderbrief;
- Evaluatie Raad van toezicht;
- Amethyst Verslavingszorg Flevoland en Stichting Omnizorg Apeldoorn;
- Het Integraal Zorgakkoord (IZA).

Ook heeft de Raad van Toezicht regelmatig contact met de accountant. De accountant geeft toelichting op de jaarrekening in een vergadering van de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht bespreekt de Management Letter met de accountant en de Raad van Bestuur, inclusief de vervolgvacties op de Management Letter vanuit de Raad van Bestuur.

Jaarrekening 2022

Stichting Tactus Verslavingszorg

Jaarrekening 2022 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	32
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	33
1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	35
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	36
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	37
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	46
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	56
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	57
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	58
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	59
1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022	60
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	68
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	69
1.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	71
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	72
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	73
1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	84
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	85
1.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	86
1.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	87
1.2.9 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2022	88
1.2.10 Vaststelling en goedkeuring	94
1.2.11 WNT	96
1.3 Overige gegevens	98
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	99
1.3.2 Nevenvestigingen	99
1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	99
Bijlagen	
Bijlage I - Subsidies	101
Bijlage II - Gemeente Zwolle BV en budget	102
Bijlage III - Gemeente Harderwijk	103
Bijlage IV - Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19	105

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2022

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van oprichting en uitgifte van aandelen		-	-
2. kosten van ontwikkeling		-	-
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		-	-
4. goodwill		-	-
5. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		-	-
Totaal immateriële vaste activa		<u>-</u>	<u>-</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		16.143.146	16.724.482
2. machines en installaties		3.422.325	3.308.866
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		2.268.915	2.694.990
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.758.559	704.699
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>24.592.945</u>	<u>23.433.037</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		499.573	498.509
2. vorderingen op groepsmaatschappijen		-	-
3. andere deelnemingen		-	-
4. vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
5. overige effecten		-	-
6. overige vorderingen		80.165	1.064
Totaal financiële vaste activa		<u>579.738</u>	<u>499.573</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. grond- en hulpstoffen		-	-
2. onderhanden werk		-	-
3. gereed product en handelsgoederen		-	-
4. vooruitbetaald op voorraden		-	-
Totaal voorraden		<u>-</u>	<u>-</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-	86.737
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		26.875.044	5.306.862
2. op groepsmaatschappijen		74.847	219.001
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		-	10.581.856
5. overige vorderingen		2.756.973	2.268.544
6. vorderingen op verzekeraars		-	-
7. overlopende activa		1.962.031	1.781.162
Totaal vorderingen		<u>31.668.895</u>	<u>20.157.425</u>
IV Effecten	7	-	2.916.948
V Liquide middelen	8	9.614.650	8.070.283
C Totaal activa		<u>66.456.227</u>	<u>55.164.003</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
PASSIVA			
D Groepsvermogen	9		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		6.012	6.012
II Agio		-	-
III Herwaarderingsreserve		-	-
IV (Andere) wettelijke en statutaire reserve		-	-
1. Wettelijke		-	-
2. Statutaire		-	-
V Bestemmingsreserves		-	-
VI Bestemmingsfonds		24.106.365	25.569.137
VII Overige reserves		2.300.703	2.300.703
VIII Aandeel derden in groepsvermogen		-	-
Totaal groepsvermogen		26.413.080	27.875.852
E Voorzieningen	10		
1. pensioenen		-	-
2. voor belastingen		-	-
3. overige		2.968.208	2.471.476
Totaal voorzieningen		2.968.208	2.471.476
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		5.803.750	3.344.750
4. vooruit ontvangen op bestellingen		-	-
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		-	-
6. te betalen wissels en cheques		-	-
7. schulden aan groepsmaatschappijen		-	-
8. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
9. belastingen en premies sociale		-	-
10. schulden ter zake van pensioenen		-	-
11. overige schulden		-	-
12. overige passiva		-	-
Totaal langlopende leningen		5.803.750	3.344.750
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		491.000	291.000
4. vooruit ontvangen op bestellingen		-	-
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.566.417	1.732.825
te betalen wissels en cheques		-	-
schulden aan groepsmaatschappijen		-	-
schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
9. belastingen en premies sociale verzekeringen		3.720.832	3.297.570
10 schulden ter zake pensioenen		1.759.663	(21.055)
11 overige schulden		20.583.817	13.135.283
12 overige passiva		2.149.460	3.036.302
Totaal kortlopende schulden		31.271.190	21.471.925
H Totaal passiva		66.456.227	55.164.003

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIES REKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		41.055.096	39.525.755
Wet langdurige zorg		10.467.640	9.263.344
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		102.713	83.584
Forensische zorg		19.746.539	22.149.383
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.250.621	1.325.193
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		-	-
Baten uit onderaanneming		-	-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		-	-
		<u>72.622.609</u>	<u>72.347.259</u>
Opbrengsten Jeugdwet	17	986.978	951.932
Baten uit Veilig Thuis	18	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	<u>15.396.992</u>	<u>14.721.975</u>
Netto omzet		89.006.579	88.021.166
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum		-	-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf		-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	20	<u>12.969.403</u>	<u>12.444.314</u>
		<u>12.969.403</u>	<u>12.444.314</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		101.975.982	100.465.480
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen		-	-
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	5.885.605	6.346.222
Lonen en salarissen	22	57.268.827	55.231.860
Sociale lasten	22	9.626.955	8.932.685
Pensioenlasten	22	5.632.418	5.153.590
Afschrijvingen op materiële vaste activa	23	2.269.753	1.916.877
Overige waardevermindering van materiële vaste activa		-	-
	24	-	-
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	25	-	-
Overige bedrijfskosten	26	<u>22.809.096</u>	<u>21.096.364</u>
Som der bedrijfslasten		<u>103.492.654</u>	<u>98.677.598</u>
Bedrijfsresultaat		-1.516.672	1.787.882
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	27	65.156	950
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	146.678	-
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	27	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	<u>157.935</u>	<u>72.184</u>
		<u>53.899</u>	<u>-71.234</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING		-1.462.773	1.716.648
Belastingen	28	-	-
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	29	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		-1.462.773	1.716.648
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaarbare kosten		-1.462.773	1.716.648
		<u>-1.462.773</u>	<u>1.716.648</u>

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-1.516.672	1.787.882
<i>Aanpassingen voor:</i>			
- Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24,25	2.269.753	1.712.129
- Mutaties voorzieningen	11	496.732	340.567
- Deelneming	18	65.156	1.065
		2.831.641	2.053.761
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>			
- voorraden	4		-
- mutatie onderhanden DBC's / DBC-zorgproducten	5	86.737	7.436.328
- vorderingen	6	-11.511.469	-10.370.072
- mutatie effecten		2.916.948	35.369
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		-	-
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	9.599.265	-62.202
		1.091.481	-2.960.577
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.406.450	881.066
Ontvangen interest	27	146.678	
Betaalde interest	27	-157.935	-72.299
Resultaat deelneming	27		
		-11.257	-72.299
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.395.193	808.767
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	2	-3.429.661	-2.605.247
Desinvesteringen materiële vaste activa	2		
Investeringen immateriële vaste activa	1		
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1		
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3		
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3		
Uitgegeven leningen u/g	3		
Aflossing leningen u/g	3		
Investeringen in overige financiële vaste activa	3	-80.165	-190.746
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3		
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-3.509.826	-2.795.993
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	12	3.000.000	-
Aflossing langlopende schulden	12	-341.000	-291.000
Kortlopend bankkrediet	13	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		2.659.000	-291.000
Mutatie geldmiddelen		1.544.367	-2.278.226
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	8.070.283	10.348.509
Stand geldmiddelen per 31 december	9	9.614.650	8.070.283
Mutatie geldmiddelen		1.544.367	-2.278.226

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Tactus Verslavingszorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Deventer, op het adres Keulenstraat 3, postcode 7415 ET, en is geregistreerd onder KvK-nummer 08149444.

Tactus Verslavingszorg is een (categorale) Geestelijke Gezondheid Zorg (GGZ) instelling. Tactus Verslavingszorg biedt de volgende vormen van zorg aan:

- Ambulante en klinische behandeling;
- Deeltijd behandeling;
- Kleinschalig wonen;
- Begeleid zelfstandig wonen;
- Ambulante begeleiding;
- Dagactiviteiten gericht op arbeidsrehabilitatie en arbeidsre-integratie;
- Preventie en reclassering.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving en bij en krachtens de Wet normering Topinkomens.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Door het wegvallen van de vrijstelling voor steunstichtingen is de stichting Vrienden van Tactus nu onderdeel geworden van de consolidatiekring. Het effect van de stelselwijziging op de vergelijkende cijfers en het vermogen bedraagt € 2.900.000 positief.

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gebruik van schattingen

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

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

- Voorzieningen.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling Tactus Verslavingszorg zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Stichting Tactus Verslavingszorg direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige wijze de financiële activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrchten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel derden in het groepsvermogen en het groepsresultaat wordt afzonderlijk gemeld.

Intercompany-transacties, intercompany-winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de Groep.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling Tactus Verslavingszorg

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

Per 2022 is de consolidatie vrijstelling van steunstichtingen vervallen. Per 2022 is de volgende stichting mee geconsolideerd:

- Stichting Vrienden van Tactus te Zutphen.

Verbonden rechtspersonen

De deelneming Amethist is toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa en wordt aangemerkt als verbonden partij. Er hebben geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet zakelijke grondslag.

Amethist Verslavingszorg is opgericht per 01-01-2013 als joint venture met GGZ Centraal. Het betreft een maatschap gevestigd in Almere. Beide partijen brengen middelen in t.b.v. de bedrijfsvoering. De mate van zeggenschap is 50/50. De verwerking geschiedt op basis van de netto vermogensmutatiemethode. De kernactiviteit van Amethist is het ontwikkelen en instandhouden van geïntegreerde verslavingszorgorganisatie in Flevoland. Het voorlopige resultaat van Amethist is EUR 147.000 winst en het voorlopige vermogen bedraagt EUR 1.159.000 positief. Tactus heeft hierin een belang van EUR 580.000. De jaarrekening wordt naar verwachting in mei 2022 vastgesteld. Eventuele afwijkingen tussen het voorlopige resultaat en het definitieve resultaat 2022 worden in 2023 verwerkt.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Herstel van een niet-materiële fout

Stichting Omnizorg is opgericht in 2008 door de aangesloten stichtingen Iriszorg, Riwis en Tactus Verslavingszorg. Het betreft een stichting gevestigd in Apeldoorn. Omnizorg heeft ten doel de samenwerking tussen de deelnemende stichtingen te realiseren op het terrein van de integrale service-, zorg- en dienstverlening aan dak- en thuislozen, verslaafden en langdurig van geestelijke gezondheidszorg afhankelijke mensen in de regio Apeldoorn te bieden. Partijen brengen middelen in t.b.v. de bedrijfsvoering. De mate van zeggenschap is 33%. Uit de statuten van Omnizorg en uit de verwerkingswijze in de jaarrekeningen van Omnizorg van de afgelopen jaren blijkt dat de resultaten van Omnizorg worden toegerekend aan de drie deelnemende stichtingen (en voor een klein deel aan Omnizorg zelf). Bij Stichting Omnizorg is daarmee sprake van een eigen vermogen dat aan Tactus Verslavingszorg is gealloceerd, maar waarover Tactus Verslavingszorg alleen samen met de andere besturen kan beschikken, of als één van de drie vereffenaars bij beëindiging van de samenwerking. In de jaarrekening van Tactus Verslavingszorg geschiedt waardering op basis van de zichtbaar intrinsieke waardebeoordeling en betreft de weergave van de huidige afspraken en intenties tussen de partijen. Omdat stichtingen in beginsel ten laste van hun eigen vermogen (reserves) geen uitkeringen kunnen en mogen doen is in 2022 nader uitgezocht in hoeverre de huidige verwerkingswijze in de jaarrekening van Tactus nog goed aansluit bij de afspraken tussen partijen en de verslaggevingstechnische uitwerking daarvan en dat de afspraken tussen partijen mogelijk moeten worden aangescherpt. De conclusie is dat de verwerkingswijze aansluit met de onderliggende afspraken, maar dat deze niet meer in lijn is met de benodigde verwerkingswijze.

Met betrekking tot de jaarrekening 2021 is, nadat deze is vastgesteld, een niet-materiële fout geconstateerd met betrekking tot de vordering Omnizorg € 1.037.000,-. Op 31 december 2021 is € 1.037.000 niet juist verwerkt in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Tactus Verslavingszorg. De invloed op het eigen vermogen bedraagt €1.037.000 op 31 december 2021 en € 847.000 op 1 januari 2021. De impact op het nettoresultaat/ resultaat na belastingen en kasstroom van boekjaar 2021 bedraagt € 189.000. De € 1.037.000 zijn in het boekjaar alsnog juist verwerkt en zijn gecorrigeerd in het vermogen per 31-12-2021. Tevens zijn de vergelijkende cijfers over 2021 aangepast.

<u>Verwerking in het vermogen per 31-12-2021</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>Correctie</u>	<u>31-12-2021</u>
Vermogen Tactus Verslavingszorg	26.011.903	-1.037.349	24.974.554
Vordering aandeel resultaat Omnizorg	1.037.349	-	-

Het vermogen is daarmee in de vergelijkende cijfers verminderd met de openstaande vordering per 31-12-2021. Het cumulatieve effect is in de stand van het vermogen per 01-01-2022 verwerkt. De impact op het netto resultaat per 01-01-2021 is niet materieel en daarmee niet verwerkt in de vergelijkende cijfers in de resultaten rekening.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

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.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 3,33 % - 25 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 % - 20%

De materiële vaste activa waarvan de instelling krachtens een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud:

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.

Financiële vaste activa

(niet)-geconsolideerde deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderinggrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Stichting Tactus Verslavingszorg heeft ultimo 2022, overeenkomstig RJ 121, een beoordeling op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter uitgevoerd. Hieruit zijn geen materiële bijzondere waardeverminderingen gebleken.

Belangrijke overige veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Beschrijving van de kasstroomgenererende eenheid per locaties met een boekwaarde groter dan € 350.000 (dekking 92%);
- Een totale levensduur van het vastgoed leidt van gemiddeld 30 jaar (indicatie 30 jaar);
- Gehanteerde restwaarden € 0,-;
- Gehanteerde groeivoet voor de kasstromen (uitgesplitst naar kosten en opbrengsten);
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2023 tot en met 2027, en genormaliseerde trendmatige kasstromen vanaf 2024 tot aan einde verwachte gebruiksduur;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een WACC disconteringsvoet van 5%.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs.

Financiële instrumenten

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. De aflossingsverplichting voor het komende jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. 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 de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Vorderingen

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverliezen.

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.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Effecten

Effecten die deel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen reële waarde. Effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs of reële waarde. De transactiekosten zijn verwerkt in de winst- en verliesrekening OF in de eerste waardering.

Liquide middelen

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

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen tenzij anders vermeld. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

Op basis van de jubileumregeling in de arbeidsvoorwaarden ontvangen medewerkers bij het bereiken van een bepaalde duur van hun dienstverband een bruto uitkering. Gebaseerd op RJ271 wordt een voorziening gevormd voor de verplichting die voortvloeit uit hoofde van de jubileumregeling. Het effect van de tijdswaarde is niet materieel. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken

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

Voorziening RVU

De voorziening RVU is een voorziening voor deelname aan de garantieregeling. Deze regeling biedt onder voorwaarden de medewerker de mogelijkheid om 80% van de normuren van het contract te werken, met behoud van 90% salaris en 100% pensioenopbouw. Ook wel aangeduid als de 80%-90%-100% regeling. De voorziening betreft zowel medewerkers die reeds per 31 december gebruik maken van de regeling en medewerkers waarvan verwacht wordt dat deze in de jaren 2023 tot en met 2024 gebruik gaan maken. Voor de bepaling van deze voorziening is gebruik gemaakt van inschattingen ten aanzien van het aantal medewerkers dat gebruik gaat maken, de blijfkans en de sterftekans.

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.

Reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van een lening is gelijk aan de contante waarde van toekomstige kasstromen gebaseerd op een rente die per balansdatum zou gelden voor gelijksoortige leningen, vermeerderd met een risicopremie voor iedere individuele lening.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

De aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie wordt als last in de winst en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan het Pensioenfonds Zorg en Welzijn te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. Stichting Tactus Verslavingszorg heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in de periode ten laste van het resultaat gebracht.

Leasing

Tactus Verslavingszorg 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.

Operational leases

Als Tactus Verslavingszorg optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. 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

Tactus Verslavingszorg 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 Tactus Verslavingszorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Tactus Verslavingszorg betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad.

De 'nieuwe' dekkingsgraad, ook bekend als beleidsdekkingsgraad, is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Voor PFZW geldt een vereiste dekkingsgraad van 124,4%. De dekkingsgraad (12 maands) per december 2022 bedraagt 109,2%. Per april 2023 is de actuele dekkingsgraad gestegen naar 110,7%. Beleidsdekkingsgraad april 2023 is 112,2%.

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

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

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 de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Binnen de jaarrekening van Tactus Verslavingszorg geen sprake van segmentatie.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	-	-
Bij: investeringen	-	-
Af: afschrijvingen	-	-
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	-	-

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht Toelichting bijzondere waardevermindering indien van toepassing.

2. Materiële vaste activa

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	23.433.037	22.539.919
Bij: investeringen	3.429.661	2.605.247
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	2.269.753	1.879.525
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	167.396
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	24.592.945	23.433.037

Toelichting:

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

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.6.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	499.573	498.509
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	80.165	1.064
Ontvangen dividend	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-
Mutatie overige vordering	-	-
Boekwaarde per 31 december	579.738	499.573

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 0 een looptijd korter dan 1 jaar.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Maatschap Amethyst Verslavingszorg	Zorgactiviteiten		50%	1.159.478	146.953

Toelichting:

Deelnemingen zijn gewaardeerd op basis van de netto vermogenswaarde, maar niet lager dan nihil.

Het voorlopige resultaat van Amethyst over 2022 bedraagt € 146.953 positief. Tactus heeft hierin een belang van € 73.477. De jaarrekening van Amethyst zal in mei 2023 vastgesteld worden. Eventuele afwijkingen tussen het voorlopige resultaat en het definitieve resultaat zullen in de jaarrekening van 2023 worden verwerkt.

4. Voorraden

	31-12-2022	31-12-2021
De specificatie is als volgt:	-	-
Vorraden	-	-

Toelichting:

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	86.737
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	-	-
3. Af: ontvangen voorschotten	-	-
4. Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	-	86.737

Toelichting:

Met de overgang naar het nieuwe bekostigingssysteem ZPM per 1-1-2022 is het onderhanden werk in 2022 volledig uitgefactureerd en afgewikkeld.

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
1 Op handelsdebiteuren	26.875.044	5.306.862
2 Op groepsmaatschappijen	74.847	219.001
3 Op participanten	-	-
4 Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	-	10.581.856
5 Overige vorderingen	2.756.973	2.268.544
6 Vorderingen op verzekeraars	-	-
7 Overlopende activa	1.962.031	1.781.162
8 Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort	-	-
Totaal vorderingen	31.668.895	20.157.425

Toelichting:

Met de overgang naar het nieuwe bekostigingssysteem ZPM per 1-1-2022 zijn er landelijk problemen ontstaan met betrekking tot het kunnen uitfactureren in het EPD. Hierdoor is de vordering op handelsdebiteuren hoger dan voorgaand jaar. Aanvullend zijn tijdelijke voorschotten ontvangen welke gesaldeerd met de nog te factureren ZPM omzet onder de kortlopende schulden zijn gepresenteerd. Eind december 2022 zijn de eerste facturatie runs opgestart en inmiddels zijn de achterstanden in de facturatie per Q1-2023 ingehaald.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 16.000 (2021: € 16.000).

Voor de Rekening Courant Positie van Omnizorg, verantwoord onder vorderingen op groepsmaatschappijen, is de rente buiten beschouwing gelaten en er is geen voorziening in mindering gebracht op de vordering van € 75.000.

Met de overgang naar het nieuwe bekostigingssysteem ZPM per 1-1-2022 is het nog te factureren omzet DBC's in 2022 volledig uitgefactureerd en afgewikkeld.

De vordering onder de overlopende activa betreft het reguliere financieringsverschil vanuit de WLZ en betreft een vordering op zorgkantoren.

Onder de overige vorderingen is het financieringsverschil WLZ als volgt te specificeren

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort	T/m 2019 €	2020 €	2021 €	2022 €	Totaal €
Saldo per 1 januari	-	-	1.579.599	-	1.579.599
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	-	-	-	1.901.431	1.901.431
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	-	1.579.599	-	-1.579.599
Saldo per 31 december	-	-	-	1.901.431	1.901.431

Stadium van vaststelling (*)

c c c b

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

Waarvan gepresenteerd als:

	31-12-2022	31-12-2021
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.901.431	1.579.599
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	1.901.431	1.579.599

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	31-12-2022	31-12-2021
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	10.627.777	9.263.361
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	-8.726.346	-7.683.762
Financieringstekort / overschot	1.901.431	1.579.599

7. Effecten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Effecten	-	2.916.948
Totaal effecten	-	2.916.948

Toelichting:

De effecten zijn in 2022 liquide gemaakt.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
1. Bankrekeningen	9.576.623	8.006.221
2. Kassen	5.872	7.077
3. Deposito's	32.156	56.985
Totaal liquide middelen	9.614.650	8.070.283

Toelichting:

De deposito's opgenomen onder de liquide middelen zijn direct opeisbaar. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar. Eventueel bankgaranties toelichten waardoor liquide middelen niet ter vrije beschikking zijn.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2022	31-12-2021
1. Gestort en opgevraagd kapitaal	6.012	6.012
2. Agio	-	-
3. Bestemmingsreserves	-	-
4. Bestemmingsfonds	24.106.365	25.569.137
5. Overige reserves	2.300.703	2.300.703
	26.413.080	27.875.852

9.1. Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

Stichtingskapitaal

	31-12-2022	31-12-2021
Stand per 1 januari	6.012	6.012
Toevoegingen en onttrekkingen	-	-
Stand per 31 december	6.012	6.012

9.2. Agio

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2022	31-12-2021
Stand per 1 januari	-	-
Agio op kapitaalstorting	-	-
Agio stortingen door aandeelhouders	-	-
Herkapi Totaal agio	-	-
Stand per 31 december	-	-

9.3. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2022	31-12-2021
Stand per 1 januari	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen	-	-
Stand per 31 december	-	-

9.4. Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2022	31-12-2021
Bestemmingsfonds: Reserve aanvaardbare kosten		
Stand per 1 januari	25.569.137	23.944.176
Toevoegingen en onttrekkingen	-1.462.773	1.624.961
Stand per 31 december	24.106.365	25.569.137

9.5. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2022	31-12-2021
Overige reserves - Algemene reserve		
Stand per 1 januari	2.300.703	2.300.703
Effect stelselwijziging(en)	-	-
Stand per 1 januari volgens jaarrekening	-	-
Winstverdeling vorig boekjaar	-	-
Toename ten laste van de herwaarderingsreserve	-	-
Vrijval wettelijke en statutaire reserves	-	-
Stand per 31 december	2.300.703	2.300.703

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

Het resultaat 2022 ten bedrage van -/- € 1.463.000 wordt onttrokken aan de Reserve aanvaardbare kosten.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-12-2022	31-12-2021
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	-1.462.773	1.716.648
Herwaardering materiële vaste activa		
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa		
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen		
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen		-
Totaalresultaat van de instelling	-1.462.773	1.716.648

10 Voorzieningen

	Saldo per 1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2022
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Onderhoud	1.835.243	244.551	-223.235	-	2.303.029
Uitgestelde personeelsbeloningen	384.686	102.902	78.031	146.678	262.879
Langdurig zieken	232.922	135.000	224.910	-	143.012
Voorziening ORT	18.625			18.625	-
Voorziening RVU		259.288			259.288
Totaal voorzieningen	2.471.476	741.741	79.706	165.303	2.968.208

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

	31-12-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.496.969
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.383.613
hiervan > 5 jaar	87.626
	2.968.208

Toelichting per categorie voorziening:**Toelichting:****Voorziening onderhoud**

De voorziening onderhoud is gevormd voor equalisatie van de kosten die samenhangen met groot onderhoud. De hoogte van de voorziening is bepaald op het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde, omdat de tijdswaarde niet materieel is.

Voorziening uitgestelde beloning

De voorziening uitgestelde personeelsbeloningen is een voorziening voor toekomstige personeelsbeloningen. In deze berekening is rekening gehouden met de schattingskans dat de werknemer op de jubileumdatum nog in dienst is. De vrijval betreft de oprenting en verandering van de disconteringsvoet in 2022 van 0% naar 3%

Voorziening Langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd om te kunnen voldoen aan de doorbetalingsverplichting bij langdurige ziekte. Het betreft een inschatting van de kosten van de salarisdoorbetalingen ten laste van de stichting gedurende de verwachte doorbetalingsperiode met een maximum van 2 jaar.

Voorziening RVU

De voorziening RVU is een voorziening voor deelname aan de garantieregeling. Deze regeling biedt onder voorwaarden de medewerker de mogelijkheid om 80% van de normuren van het contract te werken, met behoud van 90% salaris en 100% pensioenopbouw. Ook wel aangeduid als de 80%-90%-100% regeling. De voorziening betreft zowel medewerkers die reeds per 31 december gebruik maken van de regeling en medewerkers waarvan verwacht wordt dat deze in de jaren 2023 tot en met 2024 gebruik gaan maken. Voor de bepaling van deze voorziening is gebruik gemaakt van inschattingen ten aanzien van het aantal medewerkers dat gebruik gaat maken, de blijfkanen en de sterftekans.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
Stand per 1 januari	3.635.750	3.926.750
Bij: nieuwe leningen	3.000.000	-
Af: aflossingen	341.000	291.000
Stand per 31 december	6.294.750	3.635.750
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	491.000	291.000
Stand langlopende schulden per 31 december	5.803.750	3.344.750

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

	31-12-2022	31-12-2021
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	491.000	291.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.803.750	3.344.750
hiervan > 5 jaar	3.839.750	2.180.750

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

De marktwaarde van de langlopende schuld bedroeg ultimo 2022 €6.059.000 (ultimo 2021: € 3.578.000).

De volgende convenants eisen zijn met de ING bepaald:

Solvabiliteitsratio dient te allen tijde tenminste 30% te bedragen.

Debt Service Cover Ratio (DSCR) dient te allen tijde tenminste 1,25 te zijn.

Op basis van de jaarrekening 2022 voldoet Tactus Verslavingszorg aan alle voorwaarden.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING-bank per 31 december 2022 EUR 7.000.000 en de debetrente bestaat uit: 1. 3-maands euribor tarief plus 2. RC markttoeslag van 0,25% en 3. een klantopslag van 1,55% per jaar.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in de rekening-courant bij ING NV en luiden als volgt:

RC Plus een partij	RC plus partij	Stichting Tactus Verslavingszorg
Bankhypotheek	Bankhypotheek (alle panden)	Hoogte inschrijving € 18.000.000
	Bankhypotheek	Hoogte inschrijving € 3.000.000
Verklaringen	Negatieve pledge/ pari passu en cross default verklaring	
Verpanding	Verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden en vorderingen	

Er zijn huurgaranties afgegeven aan diverse begunstigde ter omvang van € 251.000

*** Een hypotheek van EUR 3.000.000 op:**

- 2e in rang, totaal voorbelast met EUR 1.178.000, gelegen aan Jachtlaan 16 te Apeldoorn
- 1e in rang, Dr. Slotlaan 16 te Rekken.

*** Een hypotheek van EUR 18.000.000 op:**

- Bedrijfspan, 1e in rang, Keucheniusstraat 30 te Zutphen
- Bedrijfspan, 1e in rang, Willem Dreesstraat 0, te Zutphen
- Bedrijfspan, 1e in rang, Piet Heinstraat 27 te Zutphen
- Bedrijfspan, 1e in rang, Brink 39+40+41+43 te Deventer
- Bedrijfspan, 1e in rang, Verlengde Ooyerhoekse 30 te Zutphen
- Bedrijfspan, 2e in rang, totaal voorbelast met EUR 1.633.608, gelegen aan Raiffeissenstraat 40 te Enschede.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
G3 Aflossingsverplichting lening	491.000	291.000
G5 Schulden aan leveranciers en handelscrediteuren	2.566.417	1.732.825
G9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.720.832	3.297.570
G10 Schulden ter zake pensioenen	1.759.663	-21.055
Schulden terzake LFB uren	5.924.846	6.287.513
Schulden aan zorgverzekeraars	4.288.576	2.642.857
Financiering onderhandenwerk verzekeraars	4.955.378	-
Financiering onderhandenwerk justitie	1.252.438	-
Reservering vakantiegeld	2.589.887	2.505.729
Reservering vakantiedagen	1.572.692	1.699.184
G11 Overige schulden	20.583.817	13.135.283
G12 Nog te betalen kosten	2.149.460	3.036.302
Totaal overige schulden	31.271.190	21.471.925

Toelichting:

Onder de nog te betalen kosten is per 2021 een bedrag opgenomen voor de nog te betalen Zorgbonus en de daarbij behorende loonheffing van € 726.623. Deze positie is per 2022 afgewikkeld.

De schuld LFB uren kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. In 2022 is gestuurd op het opnemen van LFB uren waardoor deze schuld is afgenomen.

De schuld vakantiedagen kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. In 2022 is gestuurd op het opnemen van vakantiedagen waardoor deze schuld is afgenomen.

Per 01-01-2022 is overgestapt naar het nieuwe bekostigingsmodel ZPM. Als gevolg van landelijke problemen bij de facturatie hebben verzekeraars bevoorschot. Daardoor is het saldo financiering onderhanden werk gestegen. Per februari zijn de problemen opgelost en zijn de voorschotten bijna volledig uitgefactureerd en verrekend.

De schulden aan zorgverzekeraars zijn met name voor het schadelast jaar 2022 gestegen als gevolg van de overgang naar het nieuwe bekostigingsmodel ZPM.

De kortlopende aflossingsverplichting is gestegen doordat er een nieuwe financiering is getrokken in 2022.

Onder de schulden aan zorgverzekeraars heeft 2 miljoen betrekking op oude jaren en een looptijd langer dan > 1 jaar.

13. Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Als gevolg van maatschappelijke en financiële ontwikkelingen in het algemeen en binnen de zorgsector in het bijzonder, bestond een aantal jaar terug de behoefte binnen Stichting Tactus Verslavingszorg om aangaande treasury aspecten een statuut op te stellen.

Het treasury statuut is qua inhoud en vorm in overeenstemming gebracht met het gewenste niveau van treasury binnen Tactus. Dit betekent dat er is gekozen voor gedegen constructieve uitwerking.

In algemeenheid kan worden gesteld dat de uitgangspunten van Tactus aangaande treasury en de uitwerking hiervan in het statuut als volgt kunnen worden getypeerd:

- Tactus hanteert een risicomijdende houding, zo ook ten aanzien van treasury;
- Risicomanagement vormt een essentiële pijler om risico's te identificeren, adresseren en mitigeren;
- De periodieke informatievoorziening op verschillende niveaus binnen de organisatie is ondersteunend aan de activiteiten en te nemen beslissingen.

Kredietrisico's

De instelling loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen.

De vorderingen en de nog te factureren omzet verminderd met reeds ontvangen voorschoten zijn voor circa 60% geconcentreerd bij vier grote verzekeraars. Het kredietrisico is beperkt. De openstaande bedragen zijn goedgekeurd door de verzekeraars.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**PASSIVA****Renterisico en kasstroomrisico**

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

Liquiditeitsrisico

De instelling bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de instelling steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningconvenanten te blijven.

Reële waarde

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

14. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**Bankgaranties**

Per 31 december 2022 heeft de Tactus Verslavingszorg ten behoeve van huurverplichtingen zeven bankgaranties voor een totaalbedrag van € 251.216 afgegeven.

Huurverplichtingen

Per 31-12-2022 heeft Stichting Tactus verslavingszorg voor 36 panden huurcontracten afgesloten. De gemiddelde looptijd van deze 36 contracten bedraagt 31 maanden.

De huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Tot 1 jaar	2.446.147	2.292.479
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	5.850.604	5.313.983
Vanaf 5 jaar	1.526.753	1.989.748
Totaal huurverplichting	9.823.504	9.596.210

Leaseverplichting

Per 31-12-2022 heeft Stichting Tactus verslavingszorg 28 operationele leasecontracten afgesloten met een gemiddelde looptijd van 62 maanden (2021: 62 maanden).

De leaseverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Tot 1 jaar	170.211	166.203
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	215.481	236.353
Vanaf 5 jaar	-	-
Totaal leaseverplichting	385.692	402.556

Standpunt fiscale status

Stichting Tactus Verslavingszorg stelt zich op het standpunt dat zij nog steeds gebruik kan maken van de zorgvrijstelling als het gaat om een mogelijke VPB plicht. De reclasseringsopbrengsten zijn thans onderwerp van onderzoek of deze (nog) onder de zorgvrijstelling vallen. Stichting Tactus Verslavingszorg sluit met haar standpunt aan bij andere verslavingszorginstellingen voor wat betreft het kwalificeren van reclasseringsactiviteiten als zorg. De financiële impact van een mogelijke vpb-plicht is onderzocht en deelt deze conclusie.

Overige verplichting

De overige verplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Tot 1 jaar	1.995.297	1.255.336
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	796.113	2.824.340
Vanaf 5 jaar	-	-
Totaal overige verplichting	2.791.410	4.079.676

Garantstelling

Tactus Verslavingszorg is zelfstandig verantwoordelijk voor de exploitatie van Stichting Omnizorg voor haar deel. Over 2022 is dit 57%. De betekenis van dit percentage is dat van de totale omzet Omnizorg, Tactus 57% omzet heeft ingebracht in Omnizorg. Dit percentage wordt gebruikt om de kosten naar rato te verdelen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

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 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 25.974,7 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Tactus Verslavingszorg 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 2022.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde						-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen						-
Boekwaarde per 1 januari 2022	-	-	-	-	-	-
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen						-
- afschrijvingen						-
- bijzondere waardeverminderingen						-
- terugname bijz. waardeverminderingen						-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						-
.cumulatieve afschrijvingen						-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						-
cumulatieve afschrijvingen						-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	-	-	-	-
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2022	-	-	-	-	-	-

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en ooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	30.633.412	7.050.552	17.571.031	704.699	-	55.959.694
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13.908.930	3.741.686	14.876.041	-	-	32.526.657
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>16.724.482</u>	<u>3.308.866</u>	<u>2.694.990</u>	<u>704.699</u>	<u>-</u>	<u>23.433.037</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	526.695	285.101	564.005	2.053.860	-	3.429.661
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.108.031	171.642	990.080	-	-	2.269.753
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						-
.cumulatieve herwaarderingen						-
.cumulatieve afschrijvingen						-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						-
cumulatieve herwaarderingen						-
cumulatieve afschrijvingen						-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>(581.336)</u>	<u>113.459</u>	<u>(426.075)</u>	<u>2.053.860</u>	<u>-</u>	<u>1.159.908</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	31.160.107	7.335.653	18.135.036	2.758.559	-	59.389.355
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15.016.961	3.913.328	15.866.121	-	-	34.796.410
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>16.143.146</u>	<u>3.422.325</u>	<u>2.268.915</u>	<u>2.758.559</u>	<u>-</u>	<u>24.592.945</u>
Afschrijvingspercentages	0% - 20%	5%	5% - 20%	0%	0%	

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappije n	Deelnemingen in overige verbonden maatschappije n	Vorderingen op groeps- maatschappije n	Vorderingen op overige verbonden maatschappije n	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappije n waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2022	499.573	-	-	-	-	-	-	-	499.573
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	80.165	-	-	-	-	-	-	-	80.165
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>579.738</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>579.738</u>

BIJLAGE

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos-sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden	Rentevastperiode		Resterende looptijd rentevast periode eind
															aanvang	einde	
					%												
ING Bank NV	21-aug-14	5.600.000	20	Rentevastlening	1,75%	3.635.750	0	291.000	3.344.750	1.889.750	8	Linear/ bullet	291.000	Positieve/negatieve hypotheek verklaring	20-feb-21	20-feb-26	3,1
ING Bank NV	01-jul-22	3.000.000	8,3333	Rentevastlening	3,40%	0	3.000.000	50.000	2.950.000	1.950.000	8	Linear/ bullet	200.000	Positieve/negatieve hypotheek verklaring	01-jul-22	30-okt-30	7,8
						<u>3.635.750</u>	<u>3.000.000</u>	<u>341.000</u>	<u>6.294.750</u>	<u>3.839.750</u>			<u>491.000</u>				

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Zorgverzekeringswet	41.055.096	39.525.755
Totaal	41.055.096	39.525.755

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreft jaarlijkse afspraken met de zorgverzekeraars inzake de realisatie van ZPM intramurale en extramurale zorg. Opbrengsten 2022 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie. Uit de resultaatontwikkeling en landelijke analyses uitgevoerd binnen de GGZ is gebleken dat de tariefsafspraken lager zijn dan in vergelijking met de DBC financiering die tot 2021 van toepassing was.

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Wet Langdurige Zorg	10.467.640	9.263.344
Totaal	10.467.640	9.263.344

Toelichting:

De opbrengsten Wet Langdurige Zorg betreft jaarlijkse afspraken met twee Zorgkantoren inzake de realisatie van WLZ intramurale en extramurale zorg. Opbrengsten 2022 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie en hogere tariefsafspraken.

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

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

	2022	2021
	€	€
Subsidieregeling stageplaatsen zorg	102.713	83.584
Totaal	102.713	83.584

Toelichting:

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

16.4 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Forensische Zorg	19.746.539	22.149.383
Totaal	<u>19.746.539</u>	<u>22.149.383</u>

Toelichting:

De opbrengsten Forensische Zorg betreft jaarlijkse afspraken met het Ministerie van Veiligheid en Justitie inzake de realisatie van forensische intramurale en extramurale zorg. De opbrengsten 2022 zijn lager o.a. door een lagere reguliere productie als gevolg van knelpunten bij de instroom en personele bezettingsproblematiek. Uit de resultaatontwikkeling en landelijke analyses uitgevoerd binnen de GGZ is verder gebleken dat de tariefsafspraken lager zijn dan in vergelijking met de DBC financiering die tot 2021 van toepassing was.

16.5 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Beschikbaarheidsgelden opleidingen	1.250.621	1.325.193
Totaal	<u>1.250.621</u>	<u>1.325.193</u>

Toelichting:

16.6 Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg

De baten beschikbaarheidsbijdrage academische zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
N.v.t	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

16.7 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
N.v.t	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

16.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	2022	2021
	€	€
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

17. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	986.978	951.932
Totaal	<u>986.978</u>	<u>951.932</u>

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet betreft jaarlijkse afspraken met diverse gemeenten inzake de realisatie van intramurale en extramurale jeugdwet zorg. De opbrengsten 2022 zijn in lijn met 2021.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

18. Baten uit Veilig Thuis

<i>De baten uit Veilig Thuis zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
N.v.t	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

19. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
Opbrengsten andere diensten en verrichtingen	4.809.455	4.896.719
Oppbrengsten verslavingsreclassering	10.587.537	9.825.256
Totaal	<u>15.396.992</u>	<u>14.721.975</u>

Toelichting:

De opbrengsten verslavingsreclassering betreft jaarlijkse afspraken met de verslavingsreclassering. De opbrengsten 2022 zijn conform de gemaakte afspraken.

Onder de opbrengsten andere diensten en verrichtingen is in 2022 een bedrag van circa € 550.000 verantwoord betreffende justitiële continuïteitsbijdrage. Een bedrag van circa € 450.000 betreft correcties oude jaren (verjaring, afwikkeling, opschoning etc). Een bedrag van 1,9 miljoen heeft betrekking op WMO Maatwerk. Een bedrag van € 500.000 betreft opbrengsten uit detacheringen. Een bedrag van € 1,0 miljoen betreft diverse overige opbrengsten en andere diensten. De opbrengsten zijn verder in lijn met voorgaand jaar.

20. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	12.969.403	12.444.314
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	-	-
Rijkssubsidies	-	-
Totaal	<u>12.969.403</u>	<u>12.444.314</u>

Toelichting:

De opbrengsten subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet) betreft de jaarlijkse afspraken met de diverse gemeenten inzake budgetexploitatie subsidies. De opbrengsten 2022 zijn conform de gemaakte afspraken en de afgegeven beschikkingen. De exploitatie subsidies zijn geheel als bate verwerkt in boekjaar 2022 aangezien de gesubsidieerde uitgaven ook ten laste van dit boekjaar zijn gekomen.

Voor een verdere toelichting van de gemeentelijke subsidies wordt verwezen naar bijlage I van de jaarrekening.

Voor een verdere toelichting gemeente Zwolle zie bijlage II van de jaarrekening.

Voor een verdere toelichting gemeente Harderwijk zie bijlage III van de jaarrekening

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	5.885.605	6.346.222
Totaal	<u>5.885.605</u>	<u>6.346.222</u>

Toelichting:

De personele lasten zijn in lijn met de hogere opbrengsten gestegen. Daarnaast blijft het in de huidige arbeidsmarkt lastig om de vacatures met vast personeel in te vullen. Dat verklaart tevens de hoge uitgaven van het personeel niet in loondienst. De stijging van het aantal FTE's in loondienst ligt in lijn met de hogere opbrengsten en productie.

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	57.268.827	55.231.860
Sociale lasten	9.626.955	8.932.685
Pensioenpremies	5.632.418	5.153.590
Totaal personeelskosten	<u>72.528.200</u>	<u>69.318.135</u>

Toelichting:

De personele lasten zijn in lijn met de hogere opbrengsten gestegen. Daarnaast blijft het in de huidige arbeidsmarkt lastig om de vacatures met vast personeel in te vullen. Dat verklaart tevens de hoge uitgaven van het personeel niet in loondienst. De stijging van het aantal FTE's in loondienst ligt in lijn met de hogere opbrengsten en productie.

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

Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst	1.110	1.085
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.097</u>	<u>1.011</u>

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

- -

Toelichting:

23. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	2.269.753	1.916.877
Totaal afschrijvingen	<u>2.269.753</u>	<u>1.916.877</u>

Toelichting:

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

24. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal afschrijvingen	-	-
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal afschrijvingen	-	-

Toelichting:

25. Bijzondere waardevermindering van vlottende activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Bijzondere waardevermindering van:		
Voorraden	-	-
Vorderingen	-	-
Effecten	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

26. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Overige personele kosten	3.230.943	2.758.887
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.666.504	3.565.305
Algemene kosten	6.910.825	6.721.524
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.643.373	2.538.226
Onderhoud en energiekosten	2.898.439	2.503.455
Huur en leasing	3.174.853	2.999.242
Dotaties en vrijval voorzieningen	284.159	9.725
Totaal overige bedrijfskosten	22.809.096	21.096.364

Toelichting:

De stijging van de bedrijfskosten ligt in lijn met het uitgevoerde beleid, er is sprake van diverse projectkosten en in alle categorieën.

De overige personele kosten zijn in 2022 (inclusief via de vergelijkende cijfers) via een reclass gepresenteerd van de personele kosten naar de overige bedrijfskosten.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

27. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Rentebaten	-	-115
Overige rentebaten	146.678	-
Ontvangen dividenden	-	-
Resultaat deelnemingen	65.156	1.065
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële baten	211.834	950
Rentelasten	157.936	72.184
Resultaat deelnemingen	(0)	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Geactiveerde rente	-	-
Overige financiële lasten	-	-
Subtotaal financiële lasten	157.935	72.184
Totaal financiële baten en lasten	53.899	-71.234

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen bestaat uit het aandeel in het resultaat 2022 van Amethist Verslavingszorg

	2022
Resultaat deelneming Amethist	65.156

Bij de overige rentebaten is het effect van de oprenting en contant maken van de voorzieningen verwerkt.

De rentelasten zijn hoger doordat er o.a. een nieuwe financiering van € 3.000.000 in 2022 is aangetrokken.

28. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
	-	-
	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

30. Bijzondere posten in het resultaat

De aard en omvang van de in het resultaat verwerkte posten, en de wijze waarop deze zijn verwerkt, is als volgt:
N.v.t.

31. Wet normering topinkomens (WNT)

Vul hiervoor de WNT-gegevens in zoals opgenomen onder het volgende werkblad

Zie model verantwoording WNT website (www.topinkomenst.nl)

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

32. Honoraria accountant

	2022	2021
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	97.286	74.234
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	70.846	88.330
3 Fiscale advisering	3.220	-
4 Niet-controlediensten	25.540	-
	-	
Totaal honoraria accountant	196.892	162.564

Toelichting:

Deze verantwoording is opgesteld op kasbasis.

33. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 26.

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2022

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van oprichting en uitgifte van aandelen		-	-
2. kosten van ontwikkeling		-	-
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		-	-
4. goodwill		-	-
5. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		-	-
Totaal immateriële vaste activa		<u>-</u>	<u>-</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		16.143.146	16.724.482
2. machines en installaties		3.422.325	3.308.866
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		2.268.915	2.694.990
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.758.559	704.699
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>24.592.945</u>	<u>23.433.037</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		499.573	498.509
2. vorderingen op groepsmaatschappijen		-	-
3. andere deelnemingen		-	-
4. vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
5. overige effecten		-	-
6. overige vorderingen		80.165	1.064
Totaal financiële vaste activa		<u>579.738</u>	<u>499.573</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. grond- en hulpstoffen		-	-
2. onderhanden werk		-	-
3. gereed product en handelsgoederen		-	-
4. vooruitbetaald op voorraden		-	-
Totaal voorraden		<u>-</u>	<u>-</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-	86.737
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		26.875.044	5.306.862
2. op groepsmaatschappijen		474.847	419.001
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		-	10.581.856
5. overige vorderingen		2.756.846	2.268.491
6. vorderingen op zorgverzekeraars		-	-
7. overlopende activa		1.962.031	1.781.162
Totaal vorderingen		<u>32.068.767</u>	<u>20.357.372</u>
IV Effecten	7	-	-
V Liquide middelen	8	6.394.312	7.869.850
C Totaal activa		<u>63.635.762</u>	<u>52.246.569</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
PASSIVA			
D Eigenvermogen	9		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		6.012	6.012
II Agio		-	-
III Herwaarderingsreserve		-	-
IV (Andere) wettelijke en statutaire reserve		-	-
1. Wettelijke		-	-
2. Statutaire		-	-
V Bestemmingsreserves		-	-
VI Bestemmingsfonds		21.205.066	22.667.839
VII Overige reserves		2.300.703	2.300.703
Totaal eigen vermogen		<u>23.511.781</u>	<u>24.974.554</u>
E Voorzieningen	10		
1. pensioenen		-	-
2. voor belastingen		-	-
3. overige		3.057.959	2.471.476
Totaal voorzieningen		<u>3.057.959</u>	<u>2.471.476</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		5.803.750	3.344.750
4. vooruit ontvangen op bestellingen		-	-
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		-	-
6. te betalen wissels en cheques		-	-
7. schulden aan groepsmaatschappijen		-	-
8. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
9. belastingen en premies sociale		-	-
10. schulden ter zake van pensioenen		-	-
11. overige schulden		-	-
12. overige passiva		-	-
Totaal langlopende schulden		<u>5.803.750</u>	<u>3.344.750</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		491.000	291.000
4. vooruit ontvangen op bestellingen		-	-
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.566.417	1.732.825
6. te betalen wissels en cheques		-	-
7. schulden aan groepsmaatschappijen		-	-
8. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
9. belastingen en premies sociale verzekeringen		3.720.832	3.297.570
10. schulden ter zake pensioenen		1.759.663	-21.055
11. overige schulden		20.583.817	13.135.283
12. overige passiva		2.140.542	3.020.166
Totaal kortlopende schulden		<u>31.262.272</u>	<u>21.455.789</u>
H Totaal passiva		<u>63.635.762</u>	<u>52.246.569</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		41.055.096	39.525.755
Wet langdurige zorg		10.467.640	9.263.344
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		102.713	83.584
Forensische zorg		19.746.539	22.149.383
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.250.621	1.325.193
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		-	-
Baten uit onderaanneming		-	-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		-	-
		72.622.609	72.347.259
Opbrengsten Jeugdwet	17	986.978	951.932
Baten uit Veilig Thuis	18	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	15.464.596	14.721.975
Netto omzet		89.074.183	88.021.166
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum		-	-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf		-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	20	12.969.403	12.444.314
		12.969.403	12.444.314
Som der bedrijfsopbrengsten		102.043.586	100.465.480
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	5.885.605	6.346.222
Lonen en salarissen	22	57.268.827	55.231.860
Sociale lasten	22	9.626.955	8.932.685
Pensioenlasten	22	5.632.418	5.153.590
Afschrijvingen op materiële vaste activa	23	2.269.753	1.916.877
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	24	-	-
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	25	-	-
Overige bedrijfskosten	26	22.786.947	21.096.364
Som der bedrijfslasten		103.470.505	98.677.598
		-1.426.919	1.787.882
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	27	65.156	950
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	146.678	-
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	27	-	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	247.688	72.184
		-35.854	-71.234
RESULTAAT VOOR BELASTING		-1.462.773	1.716.648
Belastingen	28	-	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	29	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		-1.462.773	1.716.648
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaarbare kosten		-1.462.773	1.716.648
		-1.462.773	1.716.648

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

Zie opmerking betreffende specifieke waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening in paragraaf 1.2.3.2

1.2.3.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Er zijn geen afwijkingen ten opzichte van de waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde jaarrekening.

Algemeen

De enkelvoudige balans en resultatenrekening van Stichting Tactus Verslavingszorg betreffen de cijfers exclusief de 100% gelieerde stichting Vrienden van Tactus.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	-	-
Bij: investeringen	-	-
Af: afschrijvingen	-	-
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	-	-

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

2. Materiële vaste activa

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	23.433.037	22.539.919
Bij: investeringen	3.429.661	2.605.247
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	2.269.753	1.879.525
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	167.396
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	24.592.945	23.433.037

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.2.8.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	499.573	498.509
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	80.165	1.064
Ontvangen dividend	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-
Mutatie overige vordering	-	-
Boekwaarde per 31 december	579.738	499.573

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.7.

Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 0 een looptijd korter dan 1 jaar.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Maatschap Amethist					
Verslavingszorg	Zorgactiviteiten		50%	1.159.478	146.953

Toelichting:

Deelnemingen zijn gewaardeerd op basis van de netto vermogenswaarde, maar niet lager dan nihil.

Het voorlopige resultaat van Amethist over 2022 bedraagt € 146.953 positief. Tactus heeft hierin een belang van € 73.477. De jaarrekening van Amethist zal in mei 2023 vastgesteld worden. Eventuele afwijkingen tussen het voorlopige resultaat en het definitieve resultaat zullen in de jaarrekening van 2023 worden verwerkt.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

	31-12-2022	31-12-2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voorraden	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

	31-12-2022	31-12-2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	86.737
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	-	-
3. Af: ontvangen voorschotten	-	-
4. Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	<u>-</u>	<u>86.737</u>

Toelichting:

Met de overgang naar het nieuwe bekostigingssysteem ZPM per 1-1-2022 is het onderhanden werk in 2022 volledig uitgefactureerd en afgewikkeld.

6. Vorderingen

	31-12-2022	31-12-2021
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
1 Op handelsdebiteuren	26.875.044	5.306.862
2 Op groepsmaatschappijen	474.847	419.001
3 Op participanten	-	-
4 Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	-	10.581.856
5 Overige vorderingen	2.756.846	2.268.491
6 Vorderingen op verzekeraars	-	-
7 Overlopende activa	1.962.031	1.781.162
	<u>32.068.767</u>	<u>20.357.372</u>

Toelichting:

Met de overgang naar het nieuwe bekostigingssysteem ZPM per 1-1-2022 zijn er landelijk problemen ontstaan met betrekking tot het kunnen uitfactureren in het EPD. Hierdoor is de vordering op handelsdebiteuren hoger dan voorgaand jaar. Aanvullend zijn tijdelijke voorschotten ontvangen welke gesaldeerd met de nog te factureren ZPM omzet onder de kortlopende schulden zijn gepresenteerd. Eind december 2022 zijn de eerste facturatie-runs opgestart en inmiddels zijn de achterstanden in de facturatie per Q1-2023 ingehaald.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 16.000 (2021: € 16.000).

Voor de Rekening Courant Positie van Omnizorg, verantwoord onder vorderingen op groepsmaatschappijen, is de rente buiten beschouwing gelaten en er is geen voorziening in mindering gebracht op de vordering van € 75.000. De rekening courant met de Stichting Vrienden van Tactus bedraagt € 400.000 en zal in 2023 afgewikkeld worden. Ook hier is rente buiten beschouwing gelaten en is er geen voorziening in mindering gebracht. De vordering op Stichting Vrienden van Tactus betreft de toekenning van middelen voor verbeteringen van zorg.

Met de overgang naar het nieuwe bekostigingssysteem ZPM per 1-1-2022 is het nog te factureren omzet DBC's in 2022 volledig uitgefactureerd en afgewikkeld.

De vordering onder de overlopende activa betreft het reguliere financieringsverschil vanuit de WLZ en betreft een vordering op zorgkantoren.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Onder de overige vorderingen is het financieringsverschil WLZ als volgt te specificeren

Vorderingen en schulden uit	T/m 2019 €	2020 €	2021 €	2022 €	Totaal €
Saldo per 1 januari	-	-	1.579.599	-	1.579.599
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	-	-	-	1.901.431	1.901.431
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	-	1.579.599	-	-1.579.599
Saldo per 31 december	-	-	-	1.901.431	1.901.431
Stadium van vaststelling ^(*)	c	c	c	b	

Waarvan gepresenteerd als:

	31-12-2022	31-12-2021
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.901.431	1.579.599
- schulden uit hoofde van financieringoverschot	-	-
	1.901.431	1.579.599

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	31-12-2022	31-12-2021
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	10.627.777	9.263.361
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	-8.726.346	-7.683.762
Financieringstekort / overschot	1.901.431	1.579.599

7. Effecten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
N.v.t.	-	-
Totaal effecten	-	-

Toelichting:

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
1. Bankrekeningen	6.356.284	7.805.789
2. Kassen	5.872	7.077
3. Deposito's	32.156	56.985
Totaal liquide middelen	6.394.312	7.869.851

Toelichting:

De deposito's opgenomen onder de liquide middelen zijn direct opeisbaar. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar. Eventueel bankgaranties toelichten waardoor liquide middelen niet ter vrije beschikking zijn.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2022	31-12-2021
1. Gestort en opgevraagd kapitaal	6.012	6.012
2. Agio	-	-
3. Bestemmingsreserves	-	-
4. Bestemmingsfonds	21.205.066	22.667.839
5. Overige reserves	2.300.703	2.300.703
Totaal eigen vermogen	23.511.781	24.974.554

9.1. Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

Stichtingskapitaal

	31-12-2022	31-12-2021
Stand per 1 januari	6.012	6.012
Toevoegingen en onttrekkingen	-	-
Stand per 31 december	6.012	6.012

9.2. Agio

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2022	31-12-2021
Stand per 1 januari	-	-
Agio op kapitaalstorting	-	-
Agio stortingen door aandeelhouders	-	-
Herkapitalisatie	-	-
Stand per 31 december	-	-

9.3. Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2022	31-12-2021
Stand per 1 januari	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen	-	-
Stand per 31 december	-	-

9.4. Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2022	31-12-2021
Bestemmingsfonds: Reserve aanvaardbare kosten		
Stand per 1 januari	22.667.839	20.951.191
Toevoegingen en onttrekkingen	-1.462.773	1.716.648
Stand per 31 december	21.205.066	22.667.839

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9.5. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2022	31-12-2021
Overige reserves - Algemene reserve		
Stand per 1 januari	2.300.703	2.300.703
Effect stelselwijziging(en)	-	-
Stand per 1 januari volgens jaarrekening	-	-
Winstverdeling vorig boekjaar	-	-
Toename ten laste van de herwaarderingsreserve	-	-
Vrijval wettelijke en statutaire reserves	-	-
Stand per 31 december	2.300.703	2.300.703

Toelichting:

Het resultaat 2022 ten bedrage van -/- € 1.463.000 wordt onttrokken aan de Reserve aanvaardbare kosten.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2022 en resultaat over 2022

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat Stichting Tactus Verslavingszorg (exclusief VVT)	23.511.781	-1.373.021
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat Stichting Vrienden van Tactus	2.901.299	-89.752
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat Stichting Tactus Verslavingszorg (inclusief VVT)	26.413.080	-1.462.773
Geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	26.413.080	-1.462.773
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	26.413.080	-1.462.773

Toelichting:

In de enkelvoudige jaarrekening van Stichting Tactus Verslavingszorg is het resultaat van Stichting Vrienden Van Tactus voor 100% verantwoord. Hierdoor is er in de consolidatie vanuit de exploitatie rekening geen afwijking in het resultaat. De balans stijgt geconsolideerd wel met het eigen vermogen van de Stichting Vrienden van Tactus.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2022
Onderhoud	1.835.243	244.551	-223.235		2.303.029
Uitgestelde personeelsbeloningen	384.686	102.902	78.031	146.678	262.879
Langdurig zieken	232.922	135.000	224.910		143.012
Voorziening ORT	18.625			18.625	-
Voorziening deelneming VVT	-	89.752			89.752
Voorziening RVU	-	259.288			259.288
Totaal voorzieningen	2.471.476	831.493	79.706	165.303	3.057.959

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

	31-12-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.496.969
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.473.364
hiervan > 5 jaar	87.626
	3.057.959

Toelichting per categorie voorziening:

Toelichting:**Voorziening onderhoud**

De voorziening onderhoud is gevormd voor egalisatie van de kosten die samenhangen met groot onderhoud. De hoogte van de voorziening is bepaald op het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde, omdat de tijdswaarde niet materieel is.

Voorziening uitgestelde beloning

De voorziening uitgestelde personeelsbeloningen is een voorziening voor toekomstige personeelsbeloningen. In deze berekening is rekening gehouden met de schattingskans dat de werknemer op de jubileumdatum nog in dienst is. De vrijval betreft de oprenting en verandering van de disconteringsvoet in 2022 van 0% naar 3%

Voorziening Langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd om te kunnen voldoen aan de doorbetalingsverplichting bij langdurige ziekte. Het betreft een inschatting van de kosten van de salarisdoorbetalingen ten laste van de stichting gedurende de verwachte doorbetalingsperiode met een maximum van 2 jaar.

Voorziening RVU

De voorziening RVU is een voorziening voor deelname aan de garantieregeling. Deze regeling biedt onder voorwaarden de medewerker de mogelijkheid om 80% van de normuren van het contract te werken, met behoud van 90% salaris en 100% pensioenopbouw. Ook wel aangeduid als de 80%-90%-100% regeling. De voorziening betreft zowel medewerkers die reeds per 31 december gebruik maken van de regeling en medewerkers waarvan verwacht wordt dat deze in de jaren 2023 tot en met 2024 gebruik gaan maken. Voor de bepaling van deze voorziening is gebruik gemaakt van inschattingen ten aanzien van het aantal medewerkers dat gebruik gaat maken, de blijfkans en de sterftekans.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
Stand per 1 januari	3.635.750	3.926.750
Bij: nieuwe leningen	3.000.000	-
Af: aflossingen	341.000	291.000
Stand per 31 december	6.294.750	3.635.750
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	491.000	291.000
Stand langlopende schulden per 31 december	5.803.750	3.344.750

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

	31-12-2022	31-12-2021
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	491.000	291.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.803.750	3.344.750
hiervan > 5 jaar	3.839.750	2.180.750

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

De marktwaarde van de langlopende schuld bedroeg ultimo 2022 € 6.059.000 (ultimo 2021: € 3.578.000).

De volgende convenants eisen zijn met de ING bepaald:

Solvabiliteitsratio dient te allen tijde tenminste 30% te bedragen.

Debt Service Cover Ratio (DSCR) dient te allen tijde tenminste 1,25 te zijn.

Op basis van de jaarrekening 2022 voldoet Tactus Verslavingszorg aan alle voorwaarden.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING-bank per 31 december 2022 EUR 7.000.000 en de debetrente bestaat uit: 1. 3-maands euribor tarief plus 2. RC markttoeslag van 0,25% en 3. een klantopslag van 1,55% per jaar.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in de rekening-courant bij ING NV en luiden als volgt:

RC Plus een partij	RC plus partij	Stichting Tactus Verslavingszorg
Bankhypotheek	Bankhypotheek (alle panden)	Hoogte inschrijving € 18.000.000
	Bankhypotheek	Hoogte inschrijving € 3.000.000
Verklaringen	Negatieve pledge/ pari passu en cross default verklaring	
Verpanding	Verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden en vorderingen	

Er zijn huurgaranties afgegeven aan diverse begunstigde ter omvang van € 251.000

*** Een hypotheek van EUR 3.000.000 op:**

- 2e in rang, totaal voorbelast met EUR 1.178.000, gelegen aan Jachtlaan 16 te Apeldoorn
- 1e in rang, Dr. Slotlaan 16 te Rekken.

*** Een hypotheek van EUR 18.000.000 op:**

- Bedrijfspan, 1e in rang, Keucheniusstraat 30 te Zutphen
- Bedrijfspan, 1e in rang, Willem Dreesstraat 0, te Zutphen
- Bedrijfspan, 1e in rang, Piet Heinstraat 27 te Zutphen
- Bedrijfspan, 1e in rang, Brink 39+40+41+43 te Deventer
- Bedrijfspan, 1e in rang, Verlengde Ooyerhoekse 30 te Zutphen
- Bedrijfspan, 2e in rang, totaal voorbelast met EUR 1.633.608, gelegen aan Raiffeissenstraat 40 te Enschede.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
G3 Aflossingsverplichting lening	491.000	291.000
G5 Schulden aan leveranciers en handelscrediteuren	2.566.417	1.732.825
G9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.720.832	3.297.570
G10 Schulden ter zake pensioenen	1.759.663	-21.055
Subtotaal	8.537.912	5.300.340
Schulden terzake LFB uren	5.924.846	6.287.513
Schulden aan zorgverzekeraars	4.288.576	2.642.857
Financiering onderhandenwerk verzekeraars	4.955.378	-
Financiering onderhandenwerk justitie	1.252.438	-
Reservering vakantiegeld	2.589.887	2.505.729
Reservering vakantiedagen	1.572.692	1.699.184
G11 Overige schulden	20.583.817	13.135.283
G12 Nog te betalen kosten	2.140.542	3.020.166
Totaal kortlopende schulden	31.262.272	21.455.789

Toelichting:

Onder de nog te betalen kosten is per 2021 een bedrag opgenomen voor de nog te betalen Zorgbonus en de daarbij behorende loonheffing van € 726.623. Deze positie is per 2022 afgewikkeld.

De schuld LFB uren kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. In 2022 is gestuurd op het opnemen van LFB uren waardoor deze schuld is afgenomen.

De schuld vakantiedagen kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. In 2022 is gestuurd op het opnemen van vakantiedagen waardoor deze schuld is afgenomen.

Met de overgang naar het nieuwe bekostigingssysteem ZPM per 1-1-2022 zijn er landelijk problemen ontstaan met betrekking tot het kunnen uifactureren in het EPD. Hierdoor hebben verzekeraars bevoorschot. Deze voorschotten zijn gesaldeerd met de nog te factureren ZPM omzet onder de kortlopende schulden zijn gepresenteerd. Eind december 2022 zijn de eerste facturatie-runs opgestart en inmiddels zijn de achterstanden in de facturatie per Q1-2023 ingehaald.

De schulden aan zorgverzekeraars zijn met name voor het schadelast jaar 2022 gestegen als gevolg van de overgang naar het nieuwe bekostigingsmodel ZPM.

De kortlopende aflossingsverplichting is gestegen doordat er een nieuwe financiering is getrokken in 2022.

Onder de schulden aan zorgverzekeraars heeft 2 miljoen betrekking op oude jaren en een looptijd langer dan > 1 jaar.

13. Financiële instrumenten**Algemeen**

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

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

Als gevolg van maatschappelijke en financiële ontwikkelingen in het algemeen en binnen de zorgsector in het bijzonder, bestond een aantal jaar terug de behoefte binnen Stichting Tactus Verslavingszorg om aangaande treasury aspecten een statuut op te stellen.

Het treasury statuut is qua inhoud en vorm in overeenstemming gebracht met het gewenste niveau van treasury binnen Tactus. Dit betekent dat er is gekozen voor gedegen constructieve uitwerking.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

In algemeenheid kan worden gesteld dat de uitgangspunten van Tactus aangaande treasury en de uitwerking hiervan in het statuut als volgt kunnen worden getypeerd:

- Tactus hanteert een risicomijdende houding, zo ook ten aanzien van treasury;
- Risicomanagement vormt een essentiële pijler om risico's te identificeren, adresseren en mitigeren;
- De periodieke informatievoorziening op verschillende niveaus binnen de organisatie is ondersteunend aan de activiteiten en te nemen beslissingen.

Kredietrisico's

De instelling loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen.

De vorderingen en de nog te factureren omzet verminderd met reeds ontvangen voorschoten zijn voor circa 60% geconcentreerd bij vier grote verzekeraars. Het kredietrisico is beperkt. De openstaande bedragen zijn goedgekeurd door de verzekeraars.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Liquiditeitsrisico

De instelling bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de instelling steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde leningconvenanten te blijven.

Reële waarde

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

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

Bankgaranties

Per 31 december 2022 heeft de Tactus Verslavingszorg ten behoeve van huurverplichtingen zeven bankgaranties voor een totaalbedrag van € 251.216 afgegeven.

Huurverplichtingen

Per 31-12-2022 heeft Stichting Tactus verslavingszorg voor 36 panden huurcontracten afgesloten. De gemiddelde looptijd van deze 36 contracten bedraagt 31 maanden.

De huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Tot 1 jaar	2.446.147	2.292.479
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	5.850.604	5.313.983
Vanaf 5 jaar	1.526.753	1.989.748
Totaal huurverplichting	9.823.504	9.596.210

Leaseverplichting

Per 31-12-2022 heeft Stichting Tactus verslavingszorg 28 operationele leasecontracten afgesloten met een gemiddelde looptijd van 62 maanden (2021: 62 maanden).

De leaseverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Tot 1 jaar	170.211	166.203
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	215.481	236.353
Vanaf 5 jaar	-	-
Totaal leaseverplichting	385.692	402.556

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS**PASSIVA****Standpunt fiscale status**

Stichting Tactus Verslavingszorg stelt zich op het standpunt dat zij nog steeds gebruik kan maken van de zorgvrijstelling als het gaat om een mogelijke VPB plicht. De reclasseringsopbrengsten zijn thans onderwerp van onderzoek of deze (nog) onder de zorgvrijstelling vallen. Stichting Tactus Verslavingszorg sluit met haar standpunt aan bij andere verslavingszorginstellingen voor wat betreft het kwalificeren van reclasseringsactiviteiten als zorg. De financiële impact van een mogelijke vpb-plicht is onderzocht en deelt deze conclusie.

Overige verplichting

De overige verplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Tot 1 jaar	1.995.297	1.255.336
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	796.113	2.824.340
Vanaf 5 jaar	-	-
Totaal overige verplichting	2.791.410	4.079.676

Garantstelling

Tactus Verslavingszorg is zelfstandig verantwoordelijk voor de exploitatie van Stichting Omnizorg voor haar deel. Over 2022 is dit 57%.

De betekenis van dit percentage is dat van de totale omzet Omnizorg, Tactus 57% omzet heeft ingebracht in Omnizorg. Dit percentage wordt gebruikt om de kosten naar rato te verdelen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

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 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 25.974,7 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Tactus Verslavingszorg 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 2022.

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde						-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen						-
Boekwaarde per 1 januari 2022	-	-	-	-	-	-
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen						-
- afschrijvingen						-
- bijzondere waardeverminderingen						-
- terugname bijz. waardeverminderingen						-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						-
.cumulatieve afschrijvingen						-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						-
cumulatieve afschrijvingen						-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	-	-	-	-
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2022	-	-	-	-	-	-

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</u>	<u>Machines en installaties</u>	<u>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</u>	<u>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalinge op materiële vaste activa</u>	<u>Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa</u>	<u>Totaal</u>
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	30.633.412	7.050.552	17.571.031	704.699	-	55.959.694
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13.908.930	3.741.686	14.876.041	-	-	32.526.657
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>16.724.482</u>	<u>3.308.866</u>	<u>2.694.990</u>	<u>704.699</u>	<u>-</u>	<u>23.433.037</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	526.695	285.101	564.005	2.053.860	-	3.429.661
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.108.031	171.642	990.080	-	-	2.269.753
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>(581.336)</u>	<u>113.459</u>	<u>(426.075)</u>	<u>2.053.860</u>	<u>-</u>	<u>1.159.908</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	31.160.107	7.335.653	18.135.036	2.758.559	-	59.389.355
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15.016.961	3.913.328	15.866.121	-	-	34.796.410
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>16.143.146</u>	<u>3.422.325</u>	<u>2.268.915</u>	<u>2.758.559</u>	<u>-</u>	<u>24.592.945</u>
Afschrijvingspercentages	0% - 20%	5%	5% - 20%	0%		

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappije n	Deelnemingen in overige verbonden maatschappije n	Vorderingen op groeps- maatschappije n	Vorderingen op overige verbonden maatschappije n	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappije n waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2022	499.573	-	-	-	-	-	-	-	499.573
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	80.165	-	-	-	-	-	-	-	80.165
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutatie overige vordering	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>579.738</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>579.738</u>

1.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden	Rentevastperiode		Resterende looptijd rentevast periode eind
															aanvang	einde	
					%												
ING Bank NV	21-aug-14	5.600.000	20	Rentevastlening	1,75%	3.635.750	0	291.000	3.344.750	1.889.750	8	Linear/ bullet	291.000	Positieve/negatieve hypotheek verklaring	20-feb-21	20-feb-26	3,1
ING Bank NV	01-jul-22	3.000.000	8	Rentevastlening	3,40%	0	3.000.000	50.000	2.950.000	1.950.000	8	Linear/ bullet	200.000	Positieve/negatieve hypotheek verklaring	01-jul-22	30-okt-30	7,8
						<u>3.635.750</u>	<u>3.000.000</u>	<u>341.000</u>	<u>6.294.750</u>	<u>3.839.750</u>			<u>491.000</u>				

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****16.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Zorgverzekeringswet	41.055.096	39.525.755
Totaal	<u>41.055.096</u>	<u>39.525.755</u>

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreft jaarlijkse afspraken met de zorgverzekeraars inzake de realisatie van ZPM intramurale en extramurale zorg. Opbrengsten 2022 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie. Uit de resultaatontwikkeling en landelijke analyses uitgevoerd binnen de GGZ is gebleken dat de tariefsafspraken lager zijn dan in vergelijking met de DBC financiering die tot 2021 van toepassing was.

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Wet langdurige zorg	10.467.640	9.263.344
Totaal	<u>10.467.640</u>	<u>9.263.344</u>

Toelichting:

De opbrengsten Wet Langdurige Zorg betreft jaarlijkse afspraken met twee Zorgkantoren inzake de realisatie van WLZ intramurale en extramurale zorg. Opbrengsten 2022 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie en hogere tariefsafspraken.

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

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

	2022	2021
	€	€
Subsidieregeling stageplaatsen zorg	102.713	83.584
Totaal	<u>102.713</u>	<u>83.584</u>

Toelichting:**16.4 Forensische zorg**

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Forensische zorg	19.746.539	22.149.383
Totaal	<u>19.746.539</u>	<u>22.149.383</u>

Toelichting:

De opbrengsten Forensische Zorg betreft jaarlijkse afspraken met het Ministerie van Veiligheid en Justitie inzake de realisatie van forensische intramurale en extramurale zorg. De opbrengsten 2022 zijn lager o.a. door een lagere reguliere productie als gevolg van knelpunten bij de instroom en personele bezettingsproblematiek. Uit de resultaatontwikkeling en landelijke analyses uitgevoerd binnen de GGZ is verder gebleken dat de tariefsafspraken lager zijn dan in vergelijking met de DBC financiering die tot 2021 van toepassing was.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

16.5 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Beschikbaarheidsgelden opleidingen	1.250.621	1.325.193
Totaal	1.250.621	1.325.193

Toelichting:

16.6 Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg

De baten beschikbaarheidsbijdrage academische zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
N.v.t.	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

16.7 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
N.v.t.	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

16.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	2022	2021
	€	€
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

17. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	986.978	951.932
Totaal	986.978	951.932

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet betreft jaarlijkse afspraken met diverse gemeenten inzake de realisatie van intramurale en extramurale jeugdwet zorg. De opbrengsten 2022 zijn in lijn met 2021.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

18. Baten uit Veilig Thuis

De baten uit Veilig Thuis zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
N.v.t.	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

19. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten andere diensten en verrichtingen	4.877.059	4.896.719
Opbrengsten verslavingsreclassering	10.587.537	9.825.256
Totaal	<u>15.464.596</u>	<u>14.721.975</u>

Toelichting:

De opbrengsten verslavingsreclassering betreft jaarlijkse afspraken met de verslavingsreclassering. De opbrengsten 2022 zijn conform de gemaakte afspraken.

Onder de opbrengsten andere diensten en verrichtingen is in 2022 een bedrag van circa € 550.000 verantwoord betreffende justitiële continuïteitsbijdrage. Een bedrag van circa € 450.000 betreft correcties oude jaren (verjaring, afwikkeling, opschoning etc). Een bedrag van 1,9 miljoen heeft betrekking op WMO Maatwerk. Een bedrag van € 500.000 betreft opbrengsten uit detacheringen. Een bedrag van € 1,0 miljoen betreft diverse overige opbrengsten en andere diensten. De opbrengsten zijn verder in lijn met voorgaand jaar.

20. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	2022	2021
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	12.969.403	12.444.314
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	-	-
Totaal	<u>12.969.403</u>	<u>12.444.314</u>

Toelichting:

De opbrengsten subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet) betreft de jaarlijkse afspraken met de diverse gemeenten inzake budgetexploitatie subsidies. De opbrengsten 2022 zijn conform de gemaakte afspraken en de afgegeven beschikkingen. De exploitatie subsidies zijn geheel als bate verwerkt in boekjaar 2022 aangezien de gesubsidieerde uitgaven ook ten laste van dit boekjaar zijn gekomen.

Voor een verdere toelichting van de gemeentelijke subsidies wordt verwezen naar bijlage I van de jaarrekening.

Voor een verdere toelichting gemeente Zwolle zie bijlage II van de jaarrekening.

Voor een verdere toelichting gemeente Harderwijk zie bijlage III van de jaarrekening

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	5.885.605	6.346.222
Totaal	<u>5.885.605</u>	<u>6.346.222</u>

Toelichting:

De personele lasten zijn in lijn met de hogere opbrengsten gestegen. Daarnaast blijft het in de huidige arbeidsmarkt lastig om de vacatures met vast personeel in te vullen. Dat verklaart tevens de hoge uitgaven van het personeel niet in loondienst. De stijging van het aantal FTE's in loondienst ligt in lijn met de hogere opbrengsten en productie.

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	57.268.827	55.231.860
Sociale lasten	9.626.955	8.932.685
Pensioenpremies	5.632.418	5.153.590
Totaal personeelskosten	<u>72.528.200</u>	<u>69.318.135</u>

Toelichting:

De personele lasten zijn in lijn met de hogere opbrengsten gestegen. Daarnaast blijft het in de huidige arbeidsmarkt lastig om de vacatures met vast personeel in te vullen. Dat verklaart tevens de hoge uitgaven van het personeel niet in loondienst. De stijging van het aantal FTE's in loondienst ligt in lijn met de hogere opbrengsten en productie.

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

Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst	1.110	1.085
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.097</u>	<u>1.011</u>

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

Toelichting:

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	2.269.753	1.916.877
Totaal afschrijvingen	<u>2.269.753</u>	<u>1.916.877</u>

Toelichting:

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

24. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal afschrijvingen	-	-
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal afschrijvingen	-	-

Toelichting:

25. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

26. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Overige personele kosten	3.230.943	2.758.887
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.666.504	3.565.305
Algemene kosten	6.888.676	6.721.524
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.643.373	2.538.226
Onderhoud en energiekosten	2.898.439	2.503.455
Huur en leasing	3.174.853	2.999.242
Dotaties en vrijval voorzieningen	284.159	9.725
Totaal overige bedrijfskosten	22.786.947	21.096.364

Toelichting:

De stijging van de bedrijfskosten ligt in lijn met het uitgevoerde beleid, er is sprake van diverse projectkosten en in alle categorieën. De overige personele kosten zijn in 2022 (inclusief via de vergelijkende cijfers) via een reclass gepresenteerd van de personele kosten naar de overige bedrijfskosten.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

27. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
Rentebaten	-	-115
Rentebaten groepsmaatschappijen	-	-
Rentebaten overige	146.678	-
Ontvangen dividenden	-	-
Resultaat deelnemingen	65.156	1.065
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Financiële baten uit verhouding met groepsmaatschappijen	-	-
Financiële baten uit verhoudingen met overige verbonden maatschappijen	-	-
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële baten	211.834	950
Rentelasten	157.936	72.184
Rentelasten groepsmaatschappijen	-	-
Resultaat deelnemingen	89.752	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Geactiveerde rente	-	-
Overige financiële lasten	-	-
Subtotaal financiële lasten	247.688	72.184
Totaal financiële baten en lasten	35.854	71.234

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen bestaat uit het aandeel in het resultaat 2022 van Amethyst Verslavingszorg en het resultaat 2022 van de stichting Vrienden van Tactus.

	2022	
Resultaat deelneming Amethyst	65.156	Zie FVA
Resultaat deelneming Vrienden van Tactus	-89.752	Zie Voorzieningen
	-24.596	

Bij de overige rentebaten is het effect van de oprenting en contant maken van de voorzieningen verwerkt.

De rentelasten zijn hoger doordat er o.a. een nieuwe financiering van € 3.000.000 in 2022 is aangetrokken.

28. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
	€	€
N.v.t.	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

29. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:

	2022	2021
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	91.486	74.234
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	70.846	88.330
3 Fiscale advisering	3.220	-
4 Niet-controlediensten	25.540	-
	-	-
Totaal honoraria accountant	191.092	162.564

Toelichting:

Deze verantwoording is opgesteld op kasbasis.

30. 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.

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Tactus Verslavingszorg heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Tactus Verslavingszorg heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.10.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Toezicht

W.J. Kos (voorzitter Raad van Toezicht)

M. Bolt

D. Creemers

drs. A.J.M. van der Valk

B.J.H. Vos

mr. P. Gerritsen

Raad van Bestuur

drs. R.J. Th. Rutten

Mevr. drs. G.E.T. van Bellen

24. Wet normering topinkomens (WNT)**WNT-verantwoording 2022 Tactus Verslavingszorg**

De WNT is van toepassing op Tactus Verslavingszorg. Het voor Tactus Verslavingszorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 Het betreft 5. Zorg en jeugdhulp, Klasse V (€ 216.000). Het WNT puntenaantal betreft 12. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht, dit bedraagt voor de voorzitter 12% (max 15%) en voor de overige leden 8% (max 10%) van het bezoldigingsmaximum. Per 1 maart 2023 treedt Mevrouw G. van Bellen aan als de nieuwe voorzitter Raad van Bestuur. Samen met de heer R. Rutten vormt zij dit jaar de tweehoofdige Raad van Bestuur. Mevrouw van Bellen is de nieuwe voorzitter en zal na de pensionering van de heer Rutten het eenhoofdige bestuur vormen.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	R.J. Th. Rutten
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	188.802
Beloningen betaalbaar op termijn	27.007
Subtotaal	215.809
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	215.809
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 2021	
Bedragen x € 1	R.J. Th. Rutten
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	183.449
Beloningen betaalbaar op termijn	25.551
Subtotaal	209.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
Totale bezoldiging	209.000

24. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2022 Tactus Verslavingszorg

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022 bedragen x € 1	H.W.H.M.							
	W. Kos	van Kesteren	A. van der Valk	J. Deunk	P. Gerritsen	B.J.H. Vos	M. Bolt	D. Creemers
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT - AC	Lid RvT - AC	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/3	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/04 - 31/12	01/04 - 31/12
Bezoldiging								
Bezoldiging	26.292	17.825	17.824	4.422	17.708	17.570	12.960	13.052
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	5.326	21.600	21.600	16.274	16.274
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.			
Bezoldiging	26.292	17.825	17.824	4.422	17.708	17.570	12.960	13.052
Het bedrag v/d overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	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.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021 bedragen x € 1	H.W.H.M.							
Functiegegevens	W. Kos	van Kesteren	A. van der Valk	J. Deunk	P. Gerritsen	B.J.H. Vos		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/10 - 31-12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	1/4 - 31/12		
Bezoldiging								
Bezoldiging	6.270	16.720	17.050	16.720	16.720	15.275		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	7.902	20.900	20.900	20.900	20.900	15.747		

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaat verderling in de resultatenrekening.
In de statuten is geen staturaire resultaatbestemming bepaald.
Het behaalde resultaat staat ter vrije beschikking van Stichting Tactus Verslavingszorg.

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Tactus Verslavingszorg heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage I

Gemeente	Gerealiseerd
Almelo - Basispakket	1.294.540
Enschede - Basispakket	4.247.377
Enschede – CIMOT	-10.599
Twenterand	113.774
MO Enschede	69.955
Enschede / Coaching	73.186
Berkelland	40.000
Winterswijk	8.800
Ommen - Op Tijd Voorbereid	9.738
Enschede - Collectieve GGZ preventie	100.489
Hengelo - Oureachend werk & casemanagement	66.317
Rijssen-Holten Collectieve GGZ preventie	57.408
Enschede - Bemoeizorg Enschede	300.503
Enschede - Aanvullende preventie activiteiten	93.711
Overige subsidies	60.585
LWL Munster-Project Search	-8.502
Subsidies opleidingen	49.752
Hengelo (HELP) Talk 'n Joy	20.285
Zeewolde - Voorlichting Onderwijs	75.748
Apeldoorn - Verdelingsplan	230.945
Deventer - Verdelingsplan	2.974.295
Deventer - Op Tijd Voorbereid	52.271
Deventer-Project Veelplegers	23.507
Gem Zutphen-Onderwijsprojecten	21.500
Oldenzaal- collectieve GGZ preventie	5.921
Oldenzaal- Outreaching / Bemoeizorg	61.071
Borne-Bemoeizorg Borne	11.700
Brummen- Preventie middelengebruik	8.920
Zwolle - Basispakket	1.420.024
Kampen-Chill Out	7.500
Hardenberg - Basispakket	33.620
Almere - Basispakket	541.185
Almere - Begeleiding vanuit Detentie	64.487
Lelystad-verslavingspreventie (regulier)	131.400
Harderwijk - Op Tijd Voorbereid	51.930
Ermelo - Chill Out inclusief Straathoekwerk	17.151
Harderwijk - budgetsubsidie	357.785
NOP - Preventie	44.280
Dronten - Op Tijd Voorbereid Dronten	71.000
Losser - Bemoeizorg	9.350
Raalte-Op Tijd Voorbereid	-2.684
Deventer Verslavingsdeskundige Jeugd18-	101.483
Voorst - Op Tijd Voorbereid	10.000
Urk - Leerstraffen	25.000
Steenwijkerland	19.532
Raalte - Ouderavond	13.164
Totaal gerealiseerd	12.969.403

Bijlage II - Zwolle

Financiële verantwoording gemeente Zwolle
0193ESUITE1575742022 + 0193ESUITE2305192021

Jaar 2022

	TOTAAL	Inloop	BM/CM	PREV	BW
	Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag
<i>Inkomsten</i>					
Opvang en Zorg / Inloop	629.329	629.329			
Bemoeizorg / Casemanagement	466.394		466.394		
Preventie	352.511			352.511	
Wonen	61.834				61.834
<i>Totaal inkomsten uit subsidie</i>	1.510.068	629.329	466.394	352.511	61.834
<i>Uitgaven</i>					
Personele (loon) kosten	935.308	425.767	286.126	223.415	-
Materiele kosten	124.971	80.725	34.746	9.500	-
Accountantskosten	7.260	3.155	2.338	1.767	-
Huurkosten	83.081	34.916	25.876	22.290	-
Organisatiekosten	358.567	155.815	115.474	87.278	-
<i>Totaal uitgaven</i>	1.509.186	700.377	464.560	344.250	-
<i>Resultaat exclusief huurkosten MHU</i>	882	-71.048	1.834	8.261	61.834

Bijlage III - Harderwijk

Financiële verantwoording

Harderwijk - budgetsubsidie - 22h0000086 / h220008294

Jaar 2022

	TOTAAL
Inkomsten	
Beschikking	380.785
Totaal inkomsten uit subsidie	380.785
Uitgaven	
Personele (loon) kosten	244.927
Materiele kosten	13.545
Accountantskosten	4.413
Huurkosten	12.182
Organisatiekosten	90.412
Totaal uitgaven	365.479
Resultaat	15.306

Verantwoording per product:

Hoofdstuk	Producten	Budget Regio Noord-Veluwe 2022		
			Uren	Bedrag
1	Voorzorg	Laagdrempelige contactlegging en relatieopbouw	1.063	€ 91.759
2	Voorzorg	Outreachinge inloop	607	€ 52.383
3	Voorzorg	Participatie samenwerkingsverbanden en projecten	497	€ 42.899
4	Preventie	Monitoring en beleidsadvies	168	€ 14.494
5	Preventie	Publieksinformatie en agendasetting	164	€ 14.149
6	Preventie	Voorlichting en bewustwording	313	€ 27.009
7	Preventie	Deskundigheidsbevordering	97	€ 8.334
8	Preventie	Vroegsignalering, contactlegging en advisering	630	€ 54.397
9	Preventie	Individuele preventie	594	€ 51.289
10	Intact	Herstel en zelfhulp	102	€ 8.766
	Totaal		4.232	€ 365.478
	Voorzorg	Totaal	2.166	€ 187.041
	Preventie	Totaal	1.965	€ 169.671
	Intact	Totaal	102	€ 8.766
	Totaal	Totaal	4.232	€ 365.478

Verschil tussen realisatie en beschikking:

Hoofdstuk	Producten	Budget Regio Noord-Veluwe 2022	Uren	Bedrag
1	Voorzorg	Laagdrempelige contactlegging en relatieopbouw	-217	€ -18.782
2	Voorzorg	Outreachinge inloop	179	€ 15.421
3	Voorzorg	Participatie samenwerkingsverbanden en projecten	97	€ 8.355
4	Preventie	Monitoring en beleidsadvies	-132	€ -11.414
5	Preventie	Publieksinformatie en agendasetting	-86	€ -7.441
6	Preventie	Voorlichting en bewustwording	113	€ 9.737
7	Preventie	Deskundigheidsbevordering	-4	€ -302
8	Preventie	Vroegsignalering, contactlegging en advisering	170	€ 14.671
9	Preventie	Individuele preventie	-164	€ -14.172
10	Intact	Herstel en zelfhulp	-83	€ -7.125
		Verschil optelling beschikking	-49	€ -4.255
	Totaal		-177	€ -15.306
	Voorzorg	Totaal	58	€ 4.994
	Preventie	Totaal	-103	€ -8.921
	Intact	Totaal	-83	€ -7.125
		Verschil optelling beschikking	-49	€ -4.255
	Totaal	Totaal	-177	€ -15.306

Bijlage IV - Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1025	€ 709.792,00	25	€ 16.831,00	1050	€ 726.623,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	730	€ 280.838,30			730	€ 280.838,30
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 0,00				€ 0,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 0,00		€ 0,00		€ 0,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 428.953,70		€ 16.831,00		€ 445.784,70
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Nee		