



Jaarverslaggeving 2023
Stichting Tactus Verslavingszorg

Jaarverslag 2023

Inhoudsopgave	Pagina
Bestuursverslag 2023 Tactus Verslavingszorg	3
Verslag van de interne toezichthouder	27
Jaarrekening	29
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	31
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	70
1.3 Overige gegevens	96

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 te blijven ontwikkelen en vakkundig in te zetten voor de 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 en de samenleving.

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 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 als 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, inclusief zorg in het kader van de Wet Verplichte GGZ;
- Ambulante en klinische forensische behandeling;
- Beschermd wonen;
- Ambulante en intramurale behandeling kinderen en jeugd;
- Maatschappelijke opvang en herstel;
- Verslavingsreclassering;
- Sociale activering;
- 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 Apeldoorn en de Maatschap Amethyst Verslavingszorg Flevoland. 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 organisatiestructuur

Tactus kent een eenhoofdige Raad van Bestuur. In maart 2023 is, in verband met de pensionering van de bestuurder per 4 december 2023 een opvolger benoemd. Van maart 2023 tot 4 december 2023 was tijdelijk sprake van twee bestuurders.

Er is een Reglement Raad van Bestuur waarin de portefeuillevdeling en de besluitvorming evenals de verhouding tot de Raad van Toezicht 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. Het bestuur doet dit in gezamenlijkheid met het directie/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 Directeuren Zorg, de Directeuren bedrijfsvoering (Oost, West, Forensisch & Reclassering), de Manager Bedrijfsvoering, de Manager Personeel en Organisatie, de bestuurssecretaris en een bestuurssecrtaresse. De bevoegdheden van de zorgverleners en de werkwijze van de zorg zijn vastgelegd in het Professioneel Statuut en het Kwaliteitsstatuut.

1.5 Personele bezetting

Personeelsbezetting

Er zijn eisen qua bezetting, zowel in uren als in bevoegdheid. In de huidige arbeidsmarkt hebben we te maken met krapte, met name in de beroepsgroepen psychiaters en psychologen (GZ, KP, PT). Dit maakt dat we met het hele veld moeten kijken hoe we de schaarste het beste kunnen verdelen, wellicht tot andere eisen moeten overgaan (wat een gezamenlijk pad is met zorgverzekeraars dan wel andere financiers) en tevens moeten nadenken hoe andere beroepsgroepen een grotere rol kunnen krijgen, zoals bijvoorbeeld ervaringsdeskundigen. Dit maakt dat de zijnstroom zeer belangrijk is en daarnaast goed werkgeverschap een nog belangrijker randvoorwaarde. Tactus heeft op Leren & Ontwikkelen en Verzuim & verloop continue focus.

1.6 Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

Meerjarenbeleid

Tactus focust zich op hoge kwaliteit van zorg en cliënttevredenheid, een goed werkklimaat voor medewerkers en een goed en doelmatig financieel beheer. Tactus Verslavingszorg is een aanbieder van integrale verslavingszorg, van preventie en vroegsignalering tot en met hoog-specialistische behandeling, inclusief forensische zorg. Daarnaast ook reclassering en beschermd of beveiligd wonen.

- Tactus wil investeren in preventie en vroegsignalering en wil nog meer aansluiten bij de eerste lijn. Met verzekeraars wil Tactus ook hiervoor tot meerjarenafspraken komen.
- Tactus richt zich op specialisaties die relevant zijn in de verslavingszorg, zoals LVB, jeugd, Forensische verslavingszorg en Beschermd Wonen.
- De focus ligt ook bij Tactus op het verhogen van de effectiviteit van zorg: het bieden van toegevoegde waarde voor cliënt en maatschappij. Daartoe zet Tactus in op een integraal en herstelgericht behandelaanbod voor verslavingsproblematiek inclusief co-morbide klachten, zelfhulp, groepsbehandeling en eHealth.
- Via wetenschappelijk onderzoek en best practices zoekt Tactus met branchegeenoten, ketenpartners, brancheverenigingen en kennisinstituten naar verbetering van de verslavingszorg op korte, middellange en langere termijn.

2 Financiële ontwikkelingen

Het resultatenoverzicht dat hieronder is opgenomen heeft betrekking op de enkelvoudige jaarrekening van stichting Tactus Verslavingszorg. In deze stichting vinden de zorgactiviteiten plaats. In de geconsolideerde jaarrekening is ook de steunstichting stichting Vrienden van Tactus opgenomen. In het bestuursverslag wordt de focus gelegd op de zorgactiviteiten.

2.1 Ontwikkelingen gedurende het jaar

De bedrijfsopbrengsten nemen in 2023 ten opzichte van 2022 met 12% toe. De bedrijfslasten nemen met 7% toe. Het resultaat 2023 is voornamelijk toe te schrijven aan een hogere bedrijfsopbrengsten en een beheerste stijging van de bedrijfslasten.

De meer dan gemiddelde stijging van de bedrijfsopbrengsten heeft te maken met een stijging van de zorgvraag zorgverzekeringswet die voor een belangrijk deel is bekostigd, een eenmalige uitbreiding van de dienstverlening Wet langdurige zorg op verzoek van zorgkantoren om een knelpunt op te lossen, een aanvullende bijdrage van Justitie in verband met de transitie naar de bekostiging van de zorg volgens het zorgprestatie model en aanvullende compensaties voor Reclassering. In de forensische keten is stagnatie ontstaan waardoor forensische zorg en reclassering in 2023 met onderproductie te kampen had. Door aanvullende bijdragen van Justitie en Reclassering is dat grotendeels gecompenseerd.

De loonkostenontwikkeling wordt in 2023 en in 2024 niet geheel gecompenseerd door tarievenstijgingen. Gezien de verwachte neerwaartse resultaatontwikkeling is gestuurd op beheersing van de personele en materiële kosten. Ook in 2024 wordt de aandacht gericht kostenbeheersing met een actieprogramma Financieel Gezond.

2.2 Behaalde omzet en resultaten

Het resultaat van 2023 is uitgekomen op ruim EUR 2,4 miljoen (2022: EUR -/- 1,5 miljoen). Dit betreft de Stichting Tactus Verslavingszorg (enkelvoudige jaarrekening). In de geconsolideerde jaarrekening wordt Stichting Vrienden van Tactus meegenomen. Het geconsolideerde resultaat is EUR 2,0 miljoen.

Resultaat Stichting Tactus Verslavingszorg (enkelvoudig)

	Ref.	2023	2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	15		
Zorgverzekeringswet		48.773.180	41.055.096
Wet langdurige zorg		12.468.676	10.467.640
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidi		120.495	102.713
Forensische zorg		20.879.068	19.746.539
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.579.956	1.250.621
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		-	-
		83.821.375	72.622.609
Opbrengsten Jeugdwet	16	1.105.439	986.978
Baten uit Veilig Thuis	17	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	29.865.061	28.433.998
Netto omzet		114.791.875	102.043.586
Overige bedrijfsopbrengsten	19	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten		114.791.875	102.043.586
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	6.224.388	5.885.605
Lonen en salarissen	21	61.758.314	57.268.827
Sociale lasten	21	10.273.551	9.626.955
Pensioenlasten	21	5.767.461	5.632.418
Afschrijvingen op materiële vaste activa	22	2.281.017	2.269.753
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	23	1.167.000	-
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	24	-	-
Overige bedrijfskosten	25	25.003.809	22.786.947
Som der bedrijfslasten		112.475.539	103.470.505
		2.316.336	-1.426.919
Resultaat deelnemingen	26	65.000	211.834
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	26	46.896	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	26	57.158	247.688
		54.738	-35.854
RESULTAAT VOOR BELASTING		2.371.074	-1.462.773
Belastingen	27	-	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		2.371.074	-1.462.773
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		2.371.074	-1.462.773
		2.371.074	-1.462.773

2.3 Toestand op balansdatum

De ontwikkeling van de liquide middelen over de periode 2020 – 2023 is als volgt:

Liquide middelen								
Euro x 1.000	31-12-'23		31-12-'22		31-12-'21		31-12-'20	
Bankrekeningen	€	10.510	€	9.577	€	8.006	€	10.153
Kassen	€	5	€	6	€	7	€	25
Kruisposten	€	29	€	32	€	57	€	18
Totaal	€	10.544	€	9.615	€	8.070	€	10.196

Naast de gepresenteerde liquiditeitspositie beschikt Tactus over een kredietfaciliteit van EUR 7 miljoen. Tactus streeft naar een minimumniveau aan liquiditeit van EUR 10 miljoen inclusief de kredietfaciliteit. Uit bovenstaande tabel blijkt dat Tactus voldoende liquiditeit had. Uit de liquiditeitsprognose voor de komende jaren blijkt dat ook de komende jaren sprake is van voldoende liquiditeit en financierbaarheid.

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

Eigen vermogen in % van	Omzet	Balanstotaal
2023	25,13%	46,40%
2022	25,90%	39,75%
2021	27,75%	50,53%
2020	25,79%	47,09%

De solvabiliteit uitgedrukt in percentage van de omzet bedraagt **25,1%** en ligt daarmee net boven de in de zorg doorgaans gehanteerde norm van 25%. Het Eigen Vermogen in vergelijking met het balanstotaal is (ruim) voldoende (EY stresstest > 20%).

2.4 Kastromen en financieringsbehoefte

Kastromen en financieringsbehoeften

Analyse ontwikkelingen liquiditeit en prognose versus realisatie

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

Financiering

Met de ING Bank is afgestemd dat het mogelijk is om voor aanvullende investeringen 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 zo nodig aanvullende financiering aan te trekken voor lopende en geplande investeringen in huisvesting en (verplichte) investeringen in duurzaamheid in verband met het CO2 reductieplan.

Investeringen

Er zijn investeringen gedaan in de verbouwing van de locaties Oldenkotte en Warnsveld. Aanvullend is besloten in 2023 duurzaamheidsinvesteringen in Oldenkotte door te voeren. Overige investeringen in 2023 zijn in lijn met de duurzaamheidsdoelstellingen die door de overheid zijn vastgesteld. Het vastgoedproject Oldenkotte is in 2023 opgeleverd. Project Warnsveld is per balansdatum in uitvoering. Vanwege uitloop van het project door belemmeringen in de beschikbaarheid van het bouwperceel alsook het niet kunnen aansluiten van de locatie op het elektriciteitsnet, is een waardevermindering op het project ten laste van het jaarresultaat gebracht.

3 Belangrijkste risico's en risicobeheersing

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 en de mogelijke impact inclusief beheersingsmaatregelen. De belangrijkste financiële risico's zijn:

De belangrijkste strategische risico's

Krappe arbeidsmarkt

- Organisaties vissen 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, ook 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 of is discontinu door stagnaties in de strafrechtketen.

Integraal Zorgakkoord

- Nederland staat voor een grote uitdaging de zorgverlening op peil te houden in relatie tot de krapte op de arbeidsmarkt en de toenemende vraag. Het Integraal Zorgakkoord (IZA) legt een grote transformatie opdracht bij de zorgsectoren, financiers, clientorganisaties en overheden. Voor Tactus betekent dit een forse opgave omdat we present zijn en willen blijven in véél regio's.

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 sterk stijgende (administratieve) lastendruk tot gevolg
- Gevolgen van de (wereldwijde) economische situatie; inflatie, recessie.
- Stijging van kosten: energiecrisis, bouwkosten, loonkosten, inflatie. Kostenstijgingen worden deels niet en deels vertraagd gecompenseerd in tarieven.
- Leveranciers met leveringsproblemen vanwege tekort aan grondstoffen, materialen en beschikbaarheid van nutsvoorzieningen (netcongestie).
- Schatkisten van gemeenten raken leger: bezuinigingen in het sociaal domein.

De belangrijkste risico's van operationele activiteiten

- De overhead stijgt relatief door meerdere oorzaken: inspelen op het IZA vraagt beleidsondersteuning, projectvoering en bestuurlijke betrokkenheid. Daarnaast groeit de verantwoordingsplicht op verschillende gebieden (bijvoorbeeld rapportage over duurzaamheid).
- De operationele druk neemt toe door aanhoudende personeelstekorten (krapte arbeidsmarkt) en in verband hiermee de druk om PNIL in te zetten. Ook kan dit een risico zijn voor de zorgkwaliteit.
- Het behouden van een voldoende resultaatniveau is aandachtspunt voor een continue goed presterende zorggroep. Goede informatievoorziening en een adequate PDCA zijn noodzakelijk om te monitoren en te sturen.

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.

- De wijze van financiering en alle schotten die ontstaan zijn, de decentralisatie en de ontstane versnippering van de zorg veroorzaakt administratieve druk en krimp van de dienstverlening. 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 overblijvende bedden zijn bezet met een zwaardere categorie cliënten en de vraag blijkt eerder te stijgen dan te dalen. Tactus zoekt continu naar verantwoorde zorgmethodes om ambulante te kunnen behandelen en klinische opname te voorkomen.
- Er doen zich zeer complexe zorgvragen voor waarvoor de reguliere financieringsmogelijkheden niet passend zijn. Het blijkt in die gevallen niet altijd mogelijk, of een extreem intensief traject, om kostendekkende financiering af te spreken met de financiers van zorg.
- Zorgverzekeraars hanteren budgetlimieten waardoor medisch noodzakelijke zorgverlening, bijvoorbeeld voor cliënten die al in behandeling zijn, moet worden voorgefinancierd of uit eigen middelen moeten worden gefinancierd.
- 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 wat een kosten oprijvend effect heeft.
- De arbeidsmarkt wordt verstoord door de groeiende hoeveelheid behandelaren niet in loondienst (PNIL). De kosten voor de zorg stijgen hierdoor. 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.
- Er zijn investeringen nodig waarvoor financiering van de bank vereist is. Investeringen zijn nodig a) om de uitdagingen van IZA aan te gaan, zoals transformatie naar andere zorg (digitaal, meer netwerkzorg), b) de eisen van duurzaamheid te realiseren, en c) verzoeken aan Tactus in te vullen om oplossingen te bieden voor complexe (bovenregionale) zorgvraag.

De belangrijkste risico's rondom Wet- en regelgeving

- Niet voldoen aan wet- en regelgeving, onbedoelde effecten van gewijzigde of nieuwe wet- en regelgeving en een veranderend politiek klimaat:
 - Tactus zit in een complex krachtenveld
 - Stelselwijziging ZPM, zorgvraagtypering en de veranderingen die IZA brengt
 - Veranderingen in het Kwaliteitsstatuut

3.2 Risicobereidheid

Tactus heeft als kernwaarde innovatie. Dat betekent dat ondernemen en enig lef voor Tactus belangrijk zijn. Daar hoort ook het nemen van verantwoorde risico's bij. Om risico's te kunnen inschatten en beheersen, 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) geclassificeerd.

	ERNST	IMPACT / EFFECT		Reputatie	KANS									
			Materieel en/of €		1. Verwaarloosbaar	2. Kan gebeuren	3. Mogelijk	4. Waarschijnlijk	5. Zeer waarschijnlijk					
NHIL	1	EHBO nodig, geen onderbreking werkzaamheden	<ul style="list-style-type: none"> Schade is minimaal € 0 – 25.000 	geen gevolgen	risico heeft zich zo ver bekend nog niet voorgedaan binnen bedrijfstak (1 x per 10 jaar of minder)	risico heeft zich voorgedaan binnen bedrijfstak (1 x per 5 jaar of minder)	risico heeft zich voorgedaan in vergelijkbare omstandigheden / gemiddeld minder dan 1 x per jaar	risico doet zich verschillende keren per jaar voor	bijna zeker dat het risico zich voor zal doen	1	2	3	4	5
MATIG	2	gering letsel of gezondheidseffecten (EHBO of medische behandeling nodig / geen verzuim)	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> matige schade, reparatie kosten lopen op € 100.000 – 250.000 	geringe publieke / lokale / politieke onrust						3	6	9	12	15
ERNSTIG	4	ernstig letsel of gezondheidseffecten / blijvende invaliditeit	<ul style="list-style-type: none"> grote schade, reparatie kosten 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	<ul style="list-style-type: none"> 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	<ul style="list-style-type: none"> om te komen tot (nog) effectievere behandelingen. Binden en boeien van (potentiële) medewerkers de inzetbaarheid van medewerkers optimaliseren in combinatie met reductie van verzuim vergroten van de flexibiliteit van de inzet van medewerkers Tactus Academy verder uitrollen (doorlopende leerlijnen voor alle functiegroepen) Verdere zorginnovatie: taak-delegatie, inzet van innovatieve methoden en middelen
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 Analyse informatieveiligheidsincidenten NEN7510 certificering Voldoen aan NTA7516 (Zilver) Benutten cyberrisico organisatie ZCert
Cliëntveiligheid	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; 2023 alle locaties actuele RI&E Interne audits

Gevolgen uitbreken infectieziekten	4	3	12	De coronacrisis heeft ons bewust gemaakt van de risico's van infectieziekten op de volksgezondheid en de effecten daarvan op de bedrijfsvoering. Het beschikbaar hebben van scenario's om snel te kunnen handelen, borgen van de continuïteit van zorg.
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 beleidsmakers • Deelname aan brancheverenigingen
Operationeel				
Bij krimp van de organisatie kan de overhead relatief stijgen.	4	4	16	<ul style="list-style-type: none"> • Projectmatige sturing op lean overhead. Daarbij de basisformatie beperkt houden en via procesverbeteringen de efficiency verhogen • Maandelijks accurate business- en overige stuur informatie.
De operationele druk neemt toe door aanhoudende personeelstekorten .	4	4	16	* Beheersmaatregelen 'krappe arbeidsmarkt –werven, binden en boeien van medewerkers'. Uitbouwen excellent werkgeverschap.
Resultaten op peil houden	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"> • Stuurgroep Governance & Compliance • RVT commissie Kwaliteit & Veiligheid • Periodieke interne en externe audits / 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 • 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 2023 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) gestegen kosten door gestegen kosten en vertragingen bij bouwproject Warnsveld, d) 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 risicomangement systeem

Met name op het gebied van informatieveiligheid en privacy heeft Tactus geïnvesteerd in verbetering van risicomangement. Ook de andere risico's hebben meer gestructureerde aandacht. Daartoe is een compliance statuut opgezet en heeft de beheersing van risico's en de verbetercyclus een verbeteringslag ondergaan via een stuurgroep 'in control'.

Cybersecurity en Privacy

Secura heeft een risicoanalyse gedaan op de nieuwe IT-omgeving die 2022 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 2023 is de beheersing van risico's geëvalueerd en geconstateerd dat deze op een goed niveau is.

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 vastgesteld op basis waarvan de interne beheersing en toetsing werkt via een stuurgroep in control.

4 Cultuur en gedrag

4.1 Soft controls

Tactus stuurt voor de verdere organisatieontwikkeling op verdere invoering van de PDCA-cyclus in relatie tot good governance en compliance. Het werken onder Horizontaal Toezicht en gebruik van het Three lines model kenmerkt de manier van werken binnen Tactus. Deze methodiek helpt doelen te realiseren via eigenaarschap en resultaatgerichtheid 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.

Personeel & Organisatie

Tactus wil als goed werkgever prioriteit geven aan haar medewerkers en vrijwilligers. Met die reden is in 2023 de organisatie inrichting gewijzigd, waarbij alle P&O gerelateerde teams onder één afdeling gepositioneerd zijn. Hiermee is de organisatie voorbereid op verdere doorontwikkeling.

Verzuim

Tactus volgt de landelijke trend als het gaat om verzuim. Het verzuimpercentage ligt in 2023 aanzienlijk hoger dan in de jaren voor de pandemie. De werkdruk op de medewerkers is hierdoor toegenomen.

In 2023 is de verzuimbegeleiding geëvalueerd, wat heeft geleid tot de start van een selectietraject naar een arbodienstverlener.

Arbeidsmarktcommunicatie/recruitment

In 2023 is verder gebouwd aan recruitment. De in 2022 reeds ingezette koers is vastgehouden. Waarbij de nieuwe rol/ taak als sourcer een nieuwe ontwikkeling is.

Leren & ontwikkelen

Tactus wil een goede en aantrekkelijke werkgever zijn die investeert in medewerkers en hun ontwikkeling. 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.

Om de voortgang van voorgeschreven en facultatieve trainingen beter te kunnen faciliteren en inzichtelijk te krijgen, is er een oriëntatie op een Leer Management Systeem uitgevoerd. De eerste interne leerlijnen zijn hiertoe uitgewerkt.

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 Treasury statuut opgesteld.

Het doel van dit Treasury statuut is het expliciet maken van de beheersmatige afspraken rondom de treasuryfunctie. Het gaat hierbij concreet om de uitgangspunten, doelstellingen, de organisatorische inbedding en 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 financiers.

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 bestuur ziet erop toe dat Tactus steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar heeft om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven.

6 Toepassing en naleving gedragscodes

6.1 Governance code

Tactus heeft evenals voorgaande jaren gedurende het verslagjaar 2023 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 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. De Raad van Toezicht handelt zoveel als mogelijk in het belang van alle stakeholders.

6.2 Bestuur

Bezoldiging

De bezoldiging is gebaseerd op de richtlijnen van de NVTZ, die rekening houden met 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. Concrete cijfers betreffende de bezoldiging als ook de nevenfuncties van de bestuurder zijn opgenomen in DigiMV.

Bestuurder Ruud Rutten (tot 5-12-2023) heeft de volgende nevenfuncties:

- Bestuurslid van de Nederlandse GGZ;
- Bestuurslid NISPA;
- Bestuurslid Verslavingskunde Nederland;
- Voorzitter bestuur Stichting verslavingsreclassering GGZ (SVG)

Bestuurder Gerdy van Bellen (vanaf 1-3-2023) heeft de volgende nevenfuncties:

- Lid Raad van Toezicht Stichting Curillion;
- Lid Raad van Toezicht Parlan jeugdzorg en jeugdhulp

Centrale cliëntenraad

De CCR heeft, naast haar eigen reguliere vergaderingen in 2023, vijfmaal vergaderd met de Raad van Bestuur. Een afvaardiging van de Raad van Toezicht was ook aanwezig tijdens één vergadering.

In 2023 heeft de CCR meegedacht en instemming c.q. advies uitgebracht over de volgende onderwerpen:

- Website 'durf jij met mij'
- Wijziging managementteam
- Aanpassing urineonderzoek Oosterkerk
- Aangepaste uitnodigingsbrief cliënten
- Verhuizing Oldenkotte
- Nieuw Raad van Toezicht lid op bindende voordracht van de CCR
- Tijdelijke sluiting HHK KB gemengd
- Behoud voorzitter CCR
- Aanstelling transitiebestuurder

Ondernemingsraad

De ondernemingsraad heeft 15 zetels verdeeld over vijf kiesgroepen: divisie Klinieken, divisie West, divisie Oost, divisie Reclassering en Ondersteunende diensten. Tijdens de verkiezingen zijn vijf nieuwe OR-leden toegetreden. Later in het jaar heeft één OR-lid afscheid genomen. De ondernemingsraad wordt ondersteund door een ambtelijk secretaris. In november is een nieuwe voorzitter gekozen. De rol van vicevoorzitter is vanaf november vacant.

De ondernemingsraad heeft ook dit jaar weer ervaren dat het als medezeggenschapsorgaan serieus wordt genomen en kritisch mag zijn. Het jaar 2023 was door de komst van een nieuwe bestuurder en het afscheid van de oude bestuurder, de financiële ontwikkelingen en vijf nieuwe OR-leden een interessant jaar.

De werkwijze van de ondernemingsraad is gebaseerd op samenwerking met verschillende partijen. De ondernemingsraad heeft regelmatig informele overleggen met de collega's van hrm 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.

Onderwerpen waarover de ondernemingsraad in 2023 heeft geadviseerd

- De pilot met teamleiders op de PRK Zutphen; de verhuizing in Rekken; het werven en aanstellen van een teamleider communicatie; het werven en aanstellen van een manager HRM; de benoeming van een nieuwe RvB; de herpositionering van het team zorgverkoop; een evaluatie van het zelfroosteren;
- De wijziging van het MT-team en de bijbehorende divisiestructuur; de actualisatie van het functiehuis;
- De benoeming van twee RvT-leden.

Onderwerpen waarover de ondernemingsraad in 2023 heeft ingestemd

- De controle op logging bij IRIS; de aanstelling van een tijdelijke bedrijfsarts; de gewijzigde tijden bij de Polstraat; de wijziging diensttijden bij Oldenkotte; de verlenging van de termijn op bezwaren FWG voor werkgever; het protocol Intact herstel en participatie; nogmaals gewijzigde tijden op de Polstraat;
- Een nieuw format en beleid Jaargesprekken.

De ondernemingsraad is over de volgende punten kritisch geweest

- Het (gedeeltelijk) terugdraaien van het zelfroosteren; de actualisatie functiebeschrijvingen;
- Vergoeding slaapuren bij verzuim; oriëntatie op aanbieden TBS; kilometervergoeding dienstreizen;

Inhoudelijke ontwikkeling ondernemingsraad

- Een tweedaagse training over de basiswerkzaamheden van de or met nieuwe OR-leden; digitale mini colleges, gegeven door collega's onder meer over Reclassering en Horizontaal toezicht;
- Een trainingsdag in november over de Arboret, RI&E's en de rol van de ondernemingsraad.

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. Bij het in control zijn hanteert Tactus het Three Lines Model (3LM). 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 2023 zijn de volgende gebieden geëvalueerd:

- Leiderschap, governance en management

- *Centrale Cliëntenraad (CCR)*
- *Ondernemingsraad (OR)*
- *Raad van Toezicht (RvT)*
- Interne veranderingen
 - *Zorgprestatie­model*
 - *Horizontaal Toezicht*
- Cliëntoordeel
- Leren en verbeteren
 - *Kwaliteitsmanagementsysteem*
 - *Externe audits*
 - *Interne audits*
 - *Klachten*
 - *Incidenten en calamiteiten*
 - *Leveranciersbeoordelingen*
- Personeel
 - *Personeelsbestand*
 - *Verzuim en vitaliteitsbeleid*
 - *Personeelsbeleid*
 - *Medewerkersbelevingsonderzoek*
 - *Professioneel handelen*
- Ondersteunende processen
 - *Informatiemanagement*
 - *Communicatie*
- Risicoanalyses
 - *Strategische risicoanalyse*
 - *Risicoanalyse privacy en informatie­veiligheid*
 - *Risico-inventarisatie & evaluatie (RI&E)*
- Preventieve- en corrigerende maatregelen
- Compliance

De uitkomsten van de directie­beoordeling 2023

Het kwaliteitsmanagementsysteem is goed onderhouden en ontwikkelt mee met de tijd en de veranderingen die uit wet- en regelgeving, medewerkers- en cliëntenoordeel, audits e.d. voortkomen. Daar waar zich verbeterpunten, incidenten- en/of klachten 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, 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 2023

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 e Health, en meer in het bijzonder Virtual Reality (VR), voor toepassing in de verslavingsbehandeling.

In 2023 zijn een aantal wetenschappelijke publicaties verschenen waar medewerkers van Tactus bij betrokken zijn.

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 jaar zijn de speerpunt herijkt, te weten 1) Verslaving en LVB, 2) Forensische zorg, 3) eHealth en blended zorg en 4) Klinische Neuropsychologie in de verslavingszorg. Daarnaast wordt data-onderzoek met cliëntgegevens 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 2023 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.

Bij onderzoek en ontwikkeling is nauwe verbinding met Saxion hogescholen, Universiteit Twente en de Radboud universiteit en het NISPA. 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

Investeringsen

Mei 2023 is de nieuwe kliniek Oldenkotte in gebruik genomen. Maart 2024 is de eigendomsoverdracht van de oude kliniek te Rekken aan de nieuwe eigenaar. Besloten is om in Oldenkotte aanvullend in 2023 en 2024 duurzaamheidsinvesteringen te doen in het kader van verduurzaming vastgoed. Het bouwproject Wonen in Warnsveld zal in juni 2024 worden afgerond. Najaar 2024 zal de nieuwe woonlocatie te Hengelo in gebruik worden genomen.

Verder zijn initiatieven in ontwikkeling op het vlak van wonen in Deventer en Almelo. Op verzoek van Justitie kan er mogelijk op het vlak van de forensische zorg in 2025 een doorontwikkeling ontstaan met investeringsimplicaties. Met betrekking tot wonen voor een complexe doelgroep kan er op verzoek van de zorgkantoren wellicht in 2025 een investering in een specialistische woonvoorziening nodig zijn.

Tactus wil zich positief verhouden tot de Green Deal en heeft een CO2 routekaart met een verduurzamingsprogramma dat tot 2030 loopt. Op de meerjaren investeringsbegroting staan de nodige acties om verdere verduurzaming te realiseren. Tactus investeert in LED verlichting, vervanging verwarmingsinstallaties door warmtepompen, opwekking energie via zonnepanelen en in isolatiemaatregelen.

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 2023 uit op 7,04% en is in lijn met de sector en de regio, en vrijwel gelijk aan vorig jaar (2022: 7,25%). Dit is ruim boven de doelstelling. Daarom is in 2023 de aandacht op het terugdringen van verzuim geïntensiveerd en zullen er ook in 2024 stappen worden gezet om het verzuim weer naar een acceptabel niveau terug te brengen.

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 doorgezet door de mogelijkheden van digitale zorg hieraan te koppelen. Digitale zorg is zelf ook een belangrijk speerpunt. De Digitale Poli is 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 onderzoek en de uitbouw van de Tactus zorgstandaard voor Forensische Verslavingszorg. Onderzoek en ontwikkeling zijn bij de speerpunten relevant. Investeringsen zullen de komende jaren hierop gericht worden. Tot slot wil Tactus intensiever haar kennis over verslaving uitdragen via trainingen naar hoog-risico organisaties.

Omstandigheden waarvan de ontwikkeling van de omzet en rentabiliteit afhankelijk zijn

De inflatie was de afgelopen jaren hoog en heeft gezorgd voor sterke kostenstijgingen. In reactie daarop is tussentijds de cao-GGZ opengebrouwen en dat heeft tot een flinke salarisstijging van ongeveer 10% geleid. Deze kostenstijgingen zijn vanwege een achterblijvende OVA-index niet volledig in de NZa tarieven 2024 verwerkt en dat betekent een extra lastendruk op het resultaat 2024. Dezelfde problematiek speelt ook bij gemeenten waar slechts beperkte ruimte is voor loon- en prijsbijstelling die niet overeenkomt met de gestegen kosten. Daarnaast betekent de al eerdergenoemde discontinuïteit van instroom van patiënten in de Forensische zorg een fors risico.

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 in de eerste plaats een kwestie is van ontwikkelen en implementeren van beheersingsmaatregelen maar juist gebaseerd is op commitment bij de medewerkers.

9.2 Milieuaspecten

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 verduurzamings-programma'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 ledverlichting, 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 toegankelijkheid en beschikbaarheid van geestelijke gezondheidszorg. 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 en deelnemen aan de maatschappij, 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. Tot slot wil Tactus duurzaam financieel gezond zijn, om haar rol als organisatie voor alle stakeholders te kunnen blijven vervullen. Via sturing met een programma Financieel Gezond wil Tactus minimaal 2% rendement realiseren om de ratio's op peil te houden, de investeringen te kunnen financieren en ruimte te hebben voor projecten die innovatie van zorg ten goede komen.

10 Overige onderwerpen

Interne beheersing van processen en procedures

Tactus werkt met een integraal compliance statuut als basis voor interne beheersing.

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 3 Lines model (3LM).

Informatievoorziening in- en extern

Dossiers die dit jaar veel aandacht hebben gevraagd:

- Arbeidsmarktcommunicatie
- Promotie voormalige bestuurder
- Communicatie voor Talk 'n Joy, Intact, OR

Automatisering

De maatschappelijke aandacht voor cybersecurity en privacy is groot. Cybersecurity richt zich op de bescherming tegen cybercrime, datalekken en op de continuïteit in de bedrijfsvoering. Privacy- en gegevensbescherming is voor zorginstellingen van groot belang. De NEN 7510 richt zich op de informatiebeveiliging in de zorg. Het beleid van Tactus is erop gericht de certificering volgens de NEN 7510 op orde te hebben.

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 privacyregels ten aanzien van de dossiervorming houden. Daarnaast vinden er vanuit de NEN 7510 en de HKZ externe audits plaats.

Samenwerkingen

Tactus streeft naar samenwerking waar dit de effectiviteit van de zorgverlening aan cliënten ten goede komt. Vanuit het IZA is samenwerking nog belangrijker geworden om de nodige transformatie van zorg te realiseren. Een dilemma bij samenwerking is dat de financieringsschotten in de zorg samenwerking belemmeren. Ook is informatie-uitwisseling binnen de zorg nog complex en moeizaam. Tactus heeft in 2023 volgende samenwerkingsverbanden:

De Stichting Verslavingsreclassering GGZ (SVG) zet zich in voor de re-integratie van mensen die met justitie in aanraking zijn gekomen en kampen met verslaving en/of psychiatrische problematiek.

In opdracht van het Openbaar Ministerie, de rechtbank of het gevangeniswezen werkt de SVG aan een delict-vrij bestaan voor hun cliënten, zodat zij weer kunnen deelnemen aan de samenleving. De uitvoering van de behandeling ligt bij regionale verslavingszorg/ggz-instellingen met kennis van zorg en justitie, dicht bij de gemeentelijke voorzieningen en met stevige wortels in de samenleving. De SVG werkt als netwerkorganisatie nauw samen met verschillende instanties op lokaal niveau, zoals verslavingszorg, zorginstellingen en schuldhulpverlening. Tactus Verslavingszorg is een van de aangesloten instellingen bij de SVG.

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, reclasserings-organisaties 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 2018. Met de huidige samenstelling van de Raad van Toezicht is er sprake van een evenwichtige zetelverdeling tussen mannen en vrouwen. In 2023 waren er bij Tactus 3 zetels bezet door vrouwen en 3 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 vier keer bij elkaar gekomen. De thema's die in 2023 besproken zijn:

- Kwartaalrapportages kwaliteit en veiligheid;
- Verbinding tussen Tactus Reclassering en de overige organisatieonderdelen
- Verzuim
- Updates en position paper door de Geneesheer Directeur
- Wet verplichte ggz
- Medewerkersbelevingsonderzoek
- Jaarrapportage Klachtencommissie 2022
- Cliëntentevredenheid 2022
- Jaarrapportage Patiënten Vertrouwenspersoon
- Kwaliteitskader forensische zorg

De Auditcommissie is in 2023 vijf keer bijeengewest. Besproken onderwerpen zijn onder anderen:

- Jaarrekening 2022
- Liquiditeitsoverzicht
- Vastgoed: analyse waardering vastgoed en voortgang op vastgoedprojecten
- Actieplan 'financieel gezond'
- Evaluatie project Digitaal Gezond
- Benchmark rapportage Berenschot
- Accountantsverslag
- Bestuursverslag
- Managementletter Deloitte
- Frauderisico-analyse
- Kengetallen en stresstest
- Selectietraject accountant
- Auditplan interim- en eindejaarscontrole
- Jaarrapportage Amethist
- Jaarrapportage Omnizorg
- Evaluatie Treasury Statuut
- Financiële (kwartaal)rapportages
- Begroting 2024
- Horizontaal toezicht
- Themabespreking met de accountant

De Remuneratiecommissie heeft één officiële bijeenkomst gehad en meerdere informele overleggen. Minimaal eens per maand is er contact tussen de voorzitter van de Remuneratiecommissie en de bestuurder.

Besproken onderwerpen zijn:

- Sollicitatieprocedure en voordracht nieuwe bestuurder
- Toekomstvisie 2023
- Bezoldiging (WNT) Raad van Bestuur en Raad van Toezicht
- Klasse-indeling (WNT) Tactus verslavingszorg
- Beoordeling en functioneren Raad van Bestuur
- Onkostenvergoeding bestuurder
- Werving nieuwe leden Raad van Toezicht
- Contact met extern bureau t.b.v. de werving

De Raad van Toezicht heeft in 2023 zeven keer vergaderd. Hiervan vindt schriftelijke vastlegging plaats. Bij de opening van de vergadering wordt in kaart gebracht of er voor één of meerdere leden bij agendapunten sprake is van tegenstrijdig belang. Voorafgaand aan de reguliere overleggen heeft de Raad kort overleg zonder de bestuurder.

De Raad van Toezicht en de bestuurder hebben in 2023 o.a. gesproken en besloten over:

- Dilemma's van de bestuurder
- Terugkoppelingen uit de commissies
- Klasse-indeling (WNT)
- Bezoldiging RvB en RvT
- Wervingsproces en benoeming nieuwe bestuurder
- Werving nieuwe leden RvT
- ICT-calamiteitenplan
- Wijzigingen Governance code zorg 2022
- Jaarverslag Raad van Toezicht
- Toezichtvisie RvT
- Benchmark rapport bureau Berenschot
- Evaluatie project Digitaal Gezond
- Organisatiewijzigingen (nieuwe indeling tweede stuurlaag)
- Scholing leden Raad van Toezicht
- Update door Geneesheer Directeur
- Verkoop vastgoed
- 100-dagen presentatie door nieuwe Bestuurder
- Werving twee nieuwe leden Raad van Toezicht (+ afscheid van twee zittende leden)
- Voorverkenning TBS
- Managementletter
- Kaderbrief
- Amethist Verslavingszorg Flevoland en Stichting Omnizorg Apeldoorn;

Naast de reguliere vergaderingen heeft er een werkbezoek plaatsgevonden aan een tweetal locaties in Zutphen. Ook is er een 'Benen op Tafel' gesprek gevoerd tussen de Raad van Toezicht, de Raad van Bestuur, de Geneesheer Directeur en afvaardigingen van de Ondernemingsraad, de Centrale Cliëntenraad, de directieleden en de Medische Staf. In dit overleg zijn de thema's Preventie, Ervaringsdeskundigheid binnen Tactus en Seksualiteit & Verslaving besproken.

De Raad van Toezicht heeft regelmatig contact met de accountant. De accountant geeft toelichting op de jaarrekening in een vergadering van de Auditcommissie van de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht bespreekt de Management Letter met de accountant en de Raad van Bestuur. Bij de besprekingen komen ook de vervolgacties op de Management Letter vanuit de Raad van Bestuur aan bod.

Jaarrekening 2023

Stichting Tactus Verslavingszorg

Jaarrekening 2023 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	32
1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	34
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	35
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	36
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	48
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	58
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	59
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	60
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	61
1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2023	62
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	71
1.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	73
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	74
1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	75
1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	83
1.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	84
1.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	85
1.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)	86
1.2.9 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2023	87
1.2.10 WNT	93
1.2.11 Vaststelling en goedkeuring	94
1.3 Overige gegevens	
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	97
1.3.2 Nevenvestigingen	97
1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	97

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2023

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
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		17.233.897	15.976.433
2. machines en installaties		5.258.637	3.234.239
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		2.655.782	2.623.714
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.874.526	2.758.559
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>28.022.842</u>	<u>24.592.945</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		629.729	579.738
2. vorderingen op groepsmaatschappijen		-	-
3. andere deelnemingen		-	-
4. vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
5. overige effecten		-	-
6. overige vorderingen		-	-
Totaal financiële vaste activa		<u>629.729</u>	<u>579.738</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		
		-	-
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		1.690.156	26.875.044
2. op groepsmaatschappijen		333.574	74.847
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
4. nog te factureren omzet ZPM zorgproducten		5.684.832	-
5. vordering uit hoofde van financieringstekort		2.797.974	1.901.431
6. overige vorderingen		274.487	855.542
7. vorderingen op zorgverzekeraars		6.936.759	-
8. overlopende activa		726.743	1.962.031
Totaal vorderingen		<u>18.444.526</u>	<u>31.668.895</u>
IV Effecten	7		
		-	-
V Liquide middelen	8		
		13.316.282	9.614.650
C Totaal activa		<u>60.413.379</u>	<u>66.456.227</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
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		26.139.253	24.106.365
VII Overige reserves		2.300.703	2.300.703
VIII Aandeel derden in groepsvermogen		-	-
Totaal groepsvermogen		28.445.968	26.413.080
E Voorzieningen	10		
1. pensioenen		-	-
2. voor belastingen		-	-
3. overige		3.526.263	2.968.208
Totaal voorzieningen		3.526.263	2.968.208
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		5.312.750	5.803.750
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		-	-
9. belastingen en premies sociale		-	-
10. schulden ter zake van pensioenen		-	-
11. overige schulden		-	-
12. overige passiva		-	-
Totaal langlopende leningen		5.312.750	5.803.750
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		491.000	491.000
4. vooruit ontvangen op bestellingen		-	-
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.119.675	2.566.417
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		4.015.771	3.720.832
10 schulden ter zake pensioenen		1.749.562	1.759.663
11 overige schulden		13.619.011	20.583.817
12 overige passiva		1.133.378	2.149.459
Totaal kortlopende schulden		23.128.397	31.271.189
H Totaal passiva		60.413.379	66.456.227

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIES REKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	15		
Zorgverzekeringswet		48.773.180	41.055.096
Wet langdurige zorg		12.468.676	10.467.640
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		120.495	102.713
Forensische zorg		20.879.068	19.746.539
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.579.956	1.250.621
		83.821.375	72.622.609
Opbrengsten Jeugdwet	16	1.105.439	986.978
Baten uit Veilig Thuis	17	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	29.624.461	28.366.395
Netto omzet		114.551.274	101.975.982
Overige bedrijfsopbrengsten	19	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten		114.551.274	101.975.982
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen		-	-
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	6.224.388	5.885.605
Lonen en salarissen	21	61.758.314	57.268.827
Sociale lasten	21	10.273.551	9.626.955
Pensioenlasten	21	5.767.461	5.632.418
Afschrijvingen op materiële vaste activa	22	2.281.017	2.269.753
Overige waardevermindering van materiële vaste activa	23	1.167.000	-
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	24	-	-
Overige bedrijfskosten	25	25.011.641	22.809.096
Som der bedrijfslasten		112.483.371	103.492.654
Bedrijfsresultaat		2.067.903	-1.516.672
Resultaat deelnemingen	26	65.000	211.834
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	26	46.896	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	26	146.910	157.935
		-35.014	53.899
RESULTAAT VOOR BELASTING		2.032.889	-1.462.773
Belastingen	27	-	-
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen			
RESULTAAT BOEKJAAR		2.032.889	-1.462.773
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		2.032.889	-1.462.773
		2.032.889	-1.462.773

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		2.067.903	-1.516.672
<i>Aanpassingen voor:</i>			
- Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24,25	3.448.016	2.269.753
- Mutaties voorzieningen	11	558.055	496.732
- Deelneming	18	65.000	65.156
		4.071.071	2.831.641
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>			
- voorraden	4	-	-
- mutatie onderhanden DBC's / DBC-zorgproducten	5	-	86.737
- vorderingen	6	13.224.369	-11.511.469
- mutatie effecten			2.916.948
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		-	-
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-8.142.792	9.599.265
		5.081.577	1.091.481
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		11.220.551	2.406.450
Ontvangen interest	27	46.896	146.678
Betaalde interest	27	-146.062	-157.935
Overige financiële lasten	27	-848	-
		-100.014	-11.257
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		11.120.537	2.395.193
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	2	-6.887.253	-3.429.661
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	9.340	-
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	-49.991	-80.165
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-6.927.904	-3.509.826
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	12	-	3.000.000
Aflossing langlopende schulden	12	-491.000	-341.000
Kortlopend bankkrediet	13	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-491.000	2.659.000
Mutatie geldmiddelen		3.701.633	1.544.367
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	9.614.650	8.070.283
Stand geldmiddelen per 31 december	9	13.316.282	9.614.650
Mutatie geldmiddelen		3.701.633	1.544.367

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.

Vergelijkende cijfers

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

Verslaggevingsperiode

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

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.

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.

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.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 stemrechten 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.

De volgende stichting is 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 162.000 winst en het voorlopige vermogen bedraagt EUR 1.321.000 positief. Tactus heeft hierin een belang van EUR 660.500. De jaarrekening wordt naar verwachting in mei 2024 vastgesteld. Eventuele afwijkingen tussen het voorlopige resultaat en het definitieve resultaat 2023 worden in 2024 verwerkt.

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%.

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.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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 2023, overeenkomstig RJ 121, een beoordeling op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter uitgevoerd. Hieruit is voor één locatie in Warnsveld een materiële bijzondere waardeverminderingen ad € 1.167.000 gebleken. Bij de overige locaties 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 kasstroombegenerende 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%.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Belangrijke veronderstellingen bij de bijzondere waardevermindering voor de locatie Warnsveld zijn:

- Een kortere levensduur vanwege specifieke erfpacht afspraken van 15 jaar;
- Gehanteerde restwaarde: € 3.070.000,-;
- Gehanteerde groeivoet voor de kasstromen (uitgesplitst naar kosten en opbrengsten);
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2023 tot en met 2028, 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 6,5%.

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.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De 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.

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 uitgestelde beloningen

Op basis van de jubileumregeling in de arbeidsvoorwaarden ontvangen medewerkers bij het bereiken van een bepaalde duur van hun dienstverband een bruto uitkering. Bij de toekenning van ouderdoms- of flexpensioen heeft de werknemer recht op een gratificatie. Deze gratificatie bedraagt de helft van het brutosalaris. Gebaseerd op RJ271 wordt een voorziening gevormd voor de verplichting die voortvloeit uit hoofde van de jubileumregeling. De voorziening is gewaardeerd tegen netto contante waarde (4% (2022=3%)).

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 2023 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De voorzieningen is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening generatiepact

De voorziening generatiepact betreft de contante waarde van de in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd, inclusief af te dragen sociale premies en pensioenpremie. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen voor de looptijd zoals opgenomen in de cao, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt (4% (2023=3%)).

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening grootonderhoud

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van gebouwen wordt bepaald op basis van het per component geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. Indien de kosten van verricht groot onderhoud afwijken van de boekwaarde van de voor de betreffende component aangehouden voorziening, worden dit verschil verwerkt in de winst-en-verliesrekening. De voorziening groot onderhoud wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de rechtspersoon zal toevloeien, 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.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Zorgverzekeringswet

Tactus heeft uit hoofde van de zorgcontractering met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van de contractafspraken. met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengsverantwoording. De getekende contracten met de zorgverzekeraars zijn daarbij leidend.

De schadelastjaren tot en met 2019 zijn definitief afgewikkeld met de zorgverzekeraars.

Bij de omzetbepaling wordt rekening gehouden met een nuancering in verband met materiële/formele controles. De nuancering voor materiële/formele controles is gebaseerd op ervaringscijfers. Deze worden jaarlijks herijkt.

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 heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Tactus valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 14.714 (2022 € 13.343). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 128.810 (2022 € 114.866). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De dekkinggraad van Zorg en Welzijn bedraagt december 2023 volgens opgave van het fonds 106,3%. Per maart 2024 is de actuele dekkinggraad gestegen naar 107,5%. De beleidsdekkinggraad maart 2024 is 111,2%. In het bijgewerkte herstelplan van 2023 laat PFZW zien dat de beleidsdekkinggraad eind 2032 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Om de dekkinggraad sneller te herstellen verhoogt PFZW de premie met een premieopslag gedurende de herstelperiode. Tijdens het herstelplan verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Tactus bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. Tactus 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:

	2023	2022
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:

	2023	2022
Boekwaarde per 1 januari	24.592.945	23.433.037
Bij: investeringen	6.887.253	3.429.661
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	2.281.016	2.269.753
Bij: bijzondere waardeverminderingen	-1.167.000	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	9.340	-
Boekwaarde per 31 december	28.022.842	24.592.945

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

De vergelijkende cijfers 2022 sluiten niet aan op de jaarrekening 2022. Deze zijn aangepast naar de rubricering van 2023.

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 1.1.9.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2023	2022
Boekwaarde per 1 januari	579.738	499.573
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	49.991	80.165
Ontvangen dividend	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-
Verstekte leningen / verkregen effecten	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-
Mutatie overige vordering	-	-
Boekwaarde per 31 december	629.729	579.738

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	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Maatschap Amethist Verslavingszorg	Zorgactiviteiten		50%	1.321.000	162.000

Toelichting:

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

Het voorlopige resultaat van Amethist over 2023 bedraagt € 162.000 positief. Tactus heeft hierin een belang van € 81.000, geboekt is € 65.000. Daarnaast is over 2022 een bedrag ad € 15.009 als reclass verwerkt in 2023 waardoor het resultaat € 49.991 is. De jaarrekening van Amethist zal in mei 2024 vastgesteld worden. Eventuele afwijkingen tussen het voorlopige resultaat en het definitieve resultaat zullen in de jaarrekening van 2024 worden verwerkt.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
Voorraden	-	-

Toelichting:

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	-
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	-	-
3. Af: ontvangen voorschotten	-	-
4. Af: voorziening onderhanden werk	-	-
Totaal onderhanden werk	-	-

Toelichting:

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
1 Op handelsdebiteuren	1.690.156	26.875.044
2 Op groepsmaatschappijen	333.574	74.847
3 Op participanten	-	-
4 Nog te factureren omzet ZPM zorgproducten	5.684.832	-
5 Vordering uit hoofde van financieringstekort	2.797.974	1.901.431
6 Overige vorderingen	274.487	855.542
7 Vorderingen op verzekeraars	6.936.759	-
8 Overlopende activa	726.743	1.962.031
Totaal vorderingen	18.444.526	31.668.895

Toelichting:

Eind 2022 stond er door late facturering aan zorgverzekers een groot bedrag aan debiteuren open. Hiertegenover stonden ontvangen voorschotten van zorgverzekers. De invoering van het zorgprestatie-model in 2022 was hiervan de oorzaak. Eind 2022 is de facturering op gang gekomen en in 2023 zijn de voorschotten terugbetaald.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 16.000 (2022: € 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 € 333.574.

De rekening courant met de Stichting Vrienden van Tactus bedraagt € 234.000 en zal in 2024 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.

De vordering ZPM zorgproducten stond in 2022 gepresenteerd in het saldo financiering onderhanden werk. Deze zijn in 2023 volledig afgerekend en daarmee is de vordering nu gepresenteerd onder de vorderingen op zorgverzekers.

In afwijking van wat in de de grondslagen is opgenomen over vergelijkende cijfers, zijn deze voor vorderingen over 2022 niet aangepast naar de indeling zoals die onder 2023 is opgenomen.

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

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort	T/m 2020	2021	2022	2023	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	1.901.431	-	1.901.431
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	-	-	-	2.797.974	2.797.974
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	-	1.901.431	-	-1.901.431
Saldo per 31 december	-	-	-	2.797.974	2.797.974

Stadium van vaststelling ⁽¹⁾

c c c b

Waarvan gepresenteerd als:

	31-12-2023	31-12-2022
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.797.974	1.901.431
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	2.797.974	1.901.431

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	31-12-2023	31-12-2022
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	12.468.676	10.627.777
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	-9.670.702	-8.726.346
Financieringstekort / overschot	2.797.974	1.901.431

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

7. Effecten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
Effecten	-	-
Totaal effecten	<u>-</u>	<u>-</u>

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
1. Bankrekeningen	13.311.298	9.576.623
2. Kassen	4.984	5.872
3. Deposito's	-	32.156
Totaal liquide middelen	<u>13.316.282</u>	<u>9.614.650</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2023	31-12-2022
1. Gestort en opgevraagd kapitaal	6.012	6.012
2. Agio	-	-
3. Bestemmingsreserves	-	-
4. Bestemmingsfonds	26.139.253	24.106.364
5. Overige reserves	2.300.703	2.300.703
	<u>28.445.968</u>	<u>26.413.079</u>

9.1. Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

Stichtingskapitaal

	31-12-2023	31-12-2022
Stand per 1 januari	6.012	6.012
Toevoegingen en onttrekkingen	-	-
Stand per 31 december	<u>6.012</u>	<u>6.012</u>

9.2. Agio

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2023	31-12-2022
Stand per 1 januari	-	-
Agio op kapitaalstorting	-	-
Agio stortingen door aandeelhouders	-	-
Herkapi Totaal agio	-	-
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

9.3. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2023	31-12-2022
Stand per 1 januari	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen	-	-
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

9.4. Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2023	31-12-2022
Bestemmingsfonds: Reserve aanvaardbare kosten		
Stand per 1 januari	24.106.364	25.569.137
Toevoegingen en onttrekkingen	2.032.889	-1.462.773
Stand per 31 december	<u>26.139.253</u>	<u>24.106.364</u>

9.5. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2023	31-12-2022
Overige reserves - Algemene reserve		
Stand per 1 januari	2.300.703	2.300.703
Winstverdeling vorig boekjaar	-	-
Toename ten laste van de herwaarderingsreserve	-	-
Vrijval wettelijke en statutaire reserves	-	-
Stand per 31 december	<u>2.300.703</u>	<u>2.300.703</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Toelichting:

Het resultaat 2023 ten bedrage van € 2.032.889 wordt gedoteerd aan de Reserve aanvaardbare kosten.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	31-12-2023	31-12-2022
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	2.032.889	-1.462.773
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	2.032.889	-1.462.773

10 Voorzieningen

	Saldo per 1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting en discontering	Saldo per 31-12-2023
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>						
Onderhoud	2.303.029	402.344	234.250	401.732	-	2.069.391
Uitgestelde personeelsbeloningen	262.879	61.509	48.708	-140.300	-60.253	355.727
Langdurig zieken	143.012	721.857	115.810	27.201	0	721.858
Generatiepact	259.288	160.449	18.586	1.332	-20.531	379.288
Totaal voorzieningen	2.968.207	1.346.159	417.354	289.965	-80.784	3.526.263

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

	31-12-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.345.104
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.662.584
hiervan > 5 jaar	518.576
	3.526.263

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 2023 van 3% naar 4%

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 generatiepact

De voorziening generatiepact betreft de contante waarde van de in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd, inclusief af te dragen sociale premies en pensioenpremie. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen voor de looptijd zoals opgenomen in de cao, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4% (2023=3%).

Kortlopend en langlopend deel van de voorziening

Het kort- en langlopend deel van de voorziening betreft een raming en in de toekomst wordt dit specifiek berekend.

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:

	2023	2022
Stand per 1 januari	6.294.750	3.635.750
Bij: nieuwe leningen	-	3.000.000
Af: aflossingen	491.000	341.000
Stand per 31 december	5.803.750	6.294.750
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	491.000	491.000
Stand langlopende schulden per 31 december	5.312.750	5.803.750

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

	31-12-2023	31-12-2022
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	491.000	491.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.312.750	5.803.750
hiervan > 5 jaar	3.348.750	3.839.750

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 2023 € 5.362.911 (ultimo 2022: 6.202.829).

De volgende convenants eisen zijn met de ING voor stichting Tactus Verslavingszorg 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 2023 voldoet Tactus Verslavingszorg aan alle voorwaarden.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING-bank per 31 december 2023 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:

	31-12-2023	31-12-2022
3 Schulden aan banken	491.000	491.000
5 Schulden aan leveranciers en handelscrediteuren	2.119.675	2.566.417
9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.015.771	3.720.832
10 Schulden ter zake pensioenen	1.749.562	1.759.663
Schulden terzake LFB uren	6.350.141	5.924.846
Schulden aan zorgverzekeraars	2.778.224	4.288.576
Schulden aan Justitie	20.620	-
Financiering onderhandenwerk verzekeraars	135.774	4.955.378
Financiering onderhandenwerk justitie	-	1.252.438
Reservering vakantiegeld	2.687.772	2.589.887
Reservering vakantiedagen	1.646.480	1.572.692
11 Overige schulden	13.619.011	20.583.817
12 Overige passiva	1.133.378	2.149.459
Totaal overige schulden	23.128.397	31.271.189

Toelichting:

De schuld LFB uren kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. In 2023 is deze gestegen met name als gevolg van de CAO verhoging op het salaris.

De schuld vakantiedagen kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. In 2023 is deze gestegen met name als gevolg van de CAO verhoging op het salaris.

Begin 2023 zijn de ontvangen voorschotten volledig terugbetaald aan verzekeraars door middel van de gestarte facturatie-runs. Daarmee is het financiering onderhanden werk lager.

De schulden aan zorgverzekeraars zijn gedaald door dat er oude jaren met verzekeraars financieel zijn afgewikkeld.

Onder de schulden aan zorgverzekeraars heeft 0,8 miljoen betrekking op oude jaren en een looptijd > 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 marktrisico'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 treasurystatuut 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;
- Risicomangement 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

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 2023 heeft de Tactus Verslavingszorg ten behoeve van huurverplichtingen zeven bankgaranties voor een totaalbedrag van € 251.216 afgegeven.

Koopovereenkomst vastgoed 2023

De koopovereenkomst verkoop locatie Dr. Slotlaan te Rekken is in 2023 aangegaan onder ontbindende voorwaarde van goedkeuring College Sanering Zorg. Na goedkeuring door dit College heeft de eigendomsoverdracht plaatsgevonden per 7 maart 2024 voor €675.000.

Huurverplichtingen

Per 31-12-2023 heeft Stichting Tactus verslavingszorg voor 35 panden huurcontracten afgesloten. De gemiddelde looptijd van deze 35 contracten bedraagt 29 maanden.

De huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Tot 1 jaar	2.972.253	2.446.147
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	6.462.565	5.850.604
Vanaf 5 jaar	1.333.774	1.526.753
Totaal huurverplichting	10.768.592	9.823.504

Leaseverplichting

Per 31-12-2023 heeft Stichting Tactus verslavingszorg 25 operationele leasecontracten afgesloten met een gemiddelde looptijd van 58 maanden (2022: 62 maanden).

De leaseverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Tot 1 jaar	177.771	170.211
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	345.953	215.481
Vanaf 5 jaar	-	-
Totaal leaseverplichting	523.725	385.692

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Standpunt fiscale status

Stichting Tactus Verslavingszorg heeft een onderbouwd standpunt dat zij gebruik kan maken van de zorgvrijstelling als het gaat om een mogelijke VPB plicht. Met betrekking tot de reclasseringsopbrengsten heeft de belastingdienst duidelijkheid gegeven welke activiteiten wel, deels of niet onder deze zorgvrijstelling vallen. De onduidelijkheid is verdwenen en wij hebben vastgesteld dat de reclasseringsactiviteiten van Tactus kwalificeren als zorg.

Overige verplichting

De overige verplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Tot 1 jaar	1.816.994	1.995.297
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	305.522	796.113
Vanaf 5 jaar	-	-
Totaal overige verplichting	2.122.516	2.791.410

Garantstelling

Tactus Verslavingszorg is zelfstandig verantwoordelijk voor de exploitatie van Stichting Omnizorg voor haar omzetdeel. Over 2023 is dit 56%. De betekenis van dit percentage is dat van de totale omzet Omnizorg, Tactus 56% omzet heeft ingebracht in Omnizorg. Dit percentage wordt tevens gebruikt om diverse kostenposten 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 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 4.912,6 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. 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 2023.

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 2023						
- aanschafwaarde						-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen						-
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	-	-	-	-	-
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 2023						
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	-	-	-	-

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 2023						
- aanschafwaarde	30.980.940	7.000.728	18.008.987	2.758.559	-	58.749.214
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15.004.507	3.766.489	15.385.273	-	-	34.156.269
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>15.976.433</u>	<u>3.234.239</u>	<u>2.623.714</u>	<u>2.758.559</u>	<u>-</u>	<u>24.592.945</u>
Mutaties in het boekjaar						
- Overheveling activa in uitvoering	-	-	-	(4.458.278)	-	(4.458.278)
- investeringen	2.415.918	2.313.916	874.452	5.741.245	-	11.345.531
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.149.114	289.518	842.384	-	-	2.281.016
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	(1.167.000)	-	(1.167.000)
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname geheel afgeschreven activa	-	-	-	-	-	-
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- desinvesteringen	-	-	-	-	-	-
aanschafwaarde	36.412	-	-	-	-	36.412
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	27.072	-	-	-	-	27.072
per saldo	<u>9.340</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9.340</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.257.464</u>	<u>2.024.398</u>	<u>32.068</u>	<u>2.449.967</u>	<u>-</u>	<u>5.763.897</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	33.360.446	9.314.644	18.883.439	4.041.526	-	65.600.055
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16.126.549	4.056.007	16.227.657	1.167.000	-	37.577.213
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>17.233.897</u>	<u>5.258.637</u>	<u>2.655.782</u>	<u>2.874.526</u>	<u>-</u>	<u>28.022.842</u>
Afschrijvingspercentages	3,33% - 25%	5%	10% - 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 2023	579.738	-	-	-	-	-	-	-	579.738
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	49.991	-	-	-	-	-	-	-	49.991
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>629.729</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>629.729</u>

Het resultaat boekjaar 2023 bedraagt € 65.000. Het verschil met bovenstaand verloopoverzicht bedraagt een reclass uit 2022 ad € 15.009

BIJLAGE

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2023

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Afhlossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Afhlos-sings-wijze	Afhlossing 2024	Gestelde zekerheden	Rentevastperiode		Resterende looptijd rentevast periode eind
															aanvang	einde	
ING Bank NV	21-aug-14	5.600.000	16,5	Rentevastlening	1,75%	3.344.750	0	291.000	3.053.750	1.598.750	7	Linear/ bullet	291.000	Positieve/negatieve hypotheek verklaring	20-feb-21	20-feb-26	2,1
ING Bank NV	01-jul-22	3.000.000	8,3	Rentevastlening	3,40%	2.950.000	0	200.000	2.750.000	1.750.000	7	Linear/ bullet	200.000	Positieve/negatieve hypotheek verklaring	01-jul-22	30-okt-30	6,8
						<u>6.294.750</u>	-	<u>491.000</u>	<u>5.803.750</u>	<u>3.348.750</u>			<u>491.000</u>				

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

15 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**15.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Zorgverzekeringswet	48.773.180	41.055.096
Totaal	<u>48.773.180</u>	<u>41.055.096</u>

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreft jaarlijkse afspraken met de zorgverzekeraars inzake de realisatie van ZPM intramurale en extramurale zorg. Opbrengsten 2023 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie.

15.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Wet Langdurige Zorg	12.468.676	10.467.640
Totaal	<u>12.468.676</u>	<u>10.467.640</u>

Toelichting:

De opbrengsten Wet Langdurige Zorg betreft jaarlijkse afspraken met twee Zorgkantoren inzake de realisatie van WLZ intramurale en extramurale zorg. Opbrengsten 2023 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie, hogere tariefsafspraken en aanvullende afspraken voor individuele meerzorg.

15.3 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:

	2023	2022
	€	€
Subsidieregeling stageplaatsen zorg	120.495	102.713
Totaal	<u>120.495</u>	<u>102.713</u>

Toelichting:

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

15.4 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Forensische Zorg	20.879.068	19.746.539
Totaal	<u>20.879.068</u>	<u>19.746.539</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 2023 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie en tariefsafspraken.

15.5 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Beschikbaarheidsgelden opleidingen	1.579.956	1.250.621
Totaal	<u>1.579.956</u>	<u>1.250.621</u>

Toelichting:

15.6 Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg

De baten beschikbaarheidsbijdrage academische zorg zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
N.v.t	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN**15.7 Baten uit onderaanneming**

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
N.v.t	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:**15.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

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

	2023	2022
	€	€
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:**16. Opbrengsten Jeugdwet**

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	1.105.439	986.978
Totaal	1.105.439	986.978

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet betreft jaarlijkse afspraken met diverse gemeenten inzake de realisatie van intramurale en extramurale jeugdwet zorg. De opbrengsten 2023 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie en tariefsafspraken.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

17. Baten uit Veilig Thuis

De baten uit Veilig Thuis zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
N.v.t	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

18. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten andere diensten en verrichtingen	4.452.854	4.809.455
Opbrengsten verslavingsreclassering	11.084.347	10.587.537
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14.087.259	12.969.403
Totaal	<u>29.624.461</u>	<u>28.366.395</u>

Toelichting:

De opbrengsten verslavingsreclassering betreft jaarlijkse afspraken met de verslavingsreclassering. De opbrengsten 2023, zijn conform de gemaakte afspraken.

De opbrengsten subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet) betreft de jaarlijkse afspraken met de diverse gemeenten inzake budgetexploitatie subsidies. De opbrengsten 2023 zijn conform de gemaakte afspraken en de afgegeven beschikkingen. De exploitatie subsidies zijn geheel als bate verwerkt in boekjaar 2023 aangezien de gesubsidieerde uitgaven ook ten laste van dit boekjaar zijn gekomen.

19. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	2023	2022
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):	-	-
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	-	-
Rijkssubsidies	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

20. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	6.224.388	5.885.605
Totaal	6.224.388	5.885.605

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.

21. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	61.758.314	57.268.827
Sociale lasten	10.273.551	9.626.955
Pensioenpremies	5.767.461	5.632.418
Totaal personeelskosten	77.799.326	72.528.200

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. De salariskosten zijn verder gestegen als gevolg van CAO salarisstijgen zijnde 5% per november 2023, 2% per mei 2023, het effect in 2023 van de stijging van 2% uit juli 2022 en het effect van de introductie balansregeling 2022 in 2023.

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

Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst	1.114	1.110
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.114	1.110

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

-	-
---	---

Toelichting:

In de gepresenteerde fte's is ook het aantal fte Omnizorg opgenomen. De kosten van Omnizorg zitten niet in de personeelskosten. Het aantal fte Omnizorg is 30,6 fte.

22. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	2.281.017	2.269.753
Totaal afschrijvingen	2.281.017	2.269.753

Toelichting:

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

23. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	1.167.000	-
Totaal afschrijvingen	1.167.000	-
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal afschrijvingen	-	-

Toelichting:

Stichting Tactus Verslavingszorg heeft ultimo 2023, overeenkomstig RJ 121, een beoordeling op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter uitgevoerd. Hieruit is voor één locatie in Warnsveld een materiële bijzondere waardeverminderingen ad € 1.167.000 gebleken. Bij de overige locaties zijn geen materiële bijzondere waardeverminderingen gebleken.

24. Bijzondere waardevermindering van vlottende activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	€	€
Bijzondere waardevermindering van:		
Voorraden	-	-
Vorderingen	-	-
Effecten	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

25. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2023	2022
	€	€
Overige personele kosten	3.695.412	3.230.943
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.274.483	3.666.504
Algemene kosten	7.023.754	6.910.825
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.676.916	2.643.373
Onderhoud en energiekosten	3.656.225	2.898.439
Huur en leasing	3.472.851	3.174.853
Dotaties en vrijval voorzieningen	212.000	284.159
Totaal overige bedrijfskosten	25.011.641	22.809.096

Toelichting:

De stijging van de bedrijfskosten ligt in lijn met het uitgevoerde beleid, er is sprake van diverse projectkosten en in alle categorieën. De energiekosten zijn toegenomen door stijging op de energiemarkt.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

26. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Rentebaten	-	-
Overige rentebaten	46.896	146.679
Ontvangen dividenden	-	-
Resultaat deelnemingen	65.000	65.156
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële baten	111.896	211.835
Rentelasten	146.062	157.936
Resultaat deelnemingen	-	-
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Geactiveerde rente	-	-
Overige financiële lasten	848	-
Subtotaal financiële lasten	146.910	157.936
Totaal financiële baten en lasten	-35.014	53.899

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen bestaat uit het aandeel in het resultaat 2023 van Amethist Verslavingszorg

2023

Resultaat deelneming Amethist

65.000

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

27. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
	-	-
	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

28. 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.

29. Wet normering topinkomens (WNT)

Zie de WNT verantwoording opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening punt 31.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

30. Honoraria accountant

	2023	2022
1 Controle van de jaarrekening	124.019	97.286
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	57.427	70.846
3 Fiscale advisering	11.000	3.220
4 Niet-controlediensten	2.600	25.540
	-	
Totaal honoraria accountant	195.046	196.892

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

1 Controle van de jaarrekening	124.019	97.286
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	57.427	70.846
3 Fiscale advisering	11.000	3.220
4 Niet-controlediensten	2.600	25.540

Totaal honoraria accountant

195.046 **196.892**

Toelichting:

Deze verantwoording is opgesteld op van stelpost.

31. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 31 in de toelichting enkelvoudige jaarrekening.

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2023

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
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		17.233.897	15.976.433
2. machines en installaties		5.258.637	3.234.239
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		2.655.782	2.623.714
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		2.874.526	2.758.559
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>28.022.842</u>	<u>24.592.945</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		629.729	579.738
2. vorderingen op groepsmaatschappijen		-	-
3. andere deelnemingen		-	-
4. vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin		-	-
5. overige effecten		-	-
6. overige vorderingen		-	-
Totaal financiële vaste activa		<u>629.729</u>	<u>579.738</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	-	-
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		1.690.156	26.875.044
2. op groepsmaatschappijen		567.574	474.847
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt		-	-
4. nog te factureren omzet ZPM zorgproducten		5.684.832	-
5. Vordering uit hoofde van financieringstekort		2.797.974	1.901.431
6. overige vorderingen		278.488	855.415
7. vorderingen op zorgverzekeraars		6.936.759	-
8. overlopende activa		726.743	1.962.031
Totaal vorderingen		<u>18.682.527</u>	<u>32.068.767</u>
IV Effecten	7	-	-
V Liquide middelen	8	10.515.167	6.394.312
C Totaal activa		<u>57.850.265</u>	<u>63.635.762</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
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		23.576.140	21.205.066
VII Overige reserves		2.300.703	2.300.703
Totaal eigen vermogen		<u>25.882.855</u>	<u>23.511.781</u>
E Voorzieningen	10		
1. pensioenen		-	-
2. voor belastingen		-	-
3. overige		3.526.262	3.057.959
Totaal voorzieningen		<u>3.526.262</u>	<u>3.057.959</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		5.312.750	5.803.750
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		-	-
9. belastingen en premies sociale		-	-
10. schulden ter zake van pensioenen		-	-
11. overige schulden		-	-
12. overige passiva		-	-
Totaal langlopende schulden		<u>5.312.750</u>	<u>5.803.750</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		491.000	491.000
4. vooruit ontvangen op bestellingen		-	-
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.119.675	2.566.417
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		4.015.771	3.720.832
10 schulden ter zake pensioenen		1.749.562	1.759.663
11 overige schulden		13.619.011	20.583.817
12 overige passiva		1.133.379	2.140.542
Totaal kortlopende schulden		<u>23.128.398</u>	<u>31.262.272</u>
H Totaal passiva		<u>57.850.265</u>	<u>63.635.762</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	15		
Zorgverzekeringswet		48.773.180	41.055.096
Wet langdurige zorg		12.468.676	10.467.640
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		120.495	102.713
Forensische zorg		20.879.068	19.746.539
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.579.956	1.250.621
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		-	-
		83.821.375	72.622.609
Opbrengsten Jeugdwet	16	1.105.439	986.978
Baten uit Veilig Thuis	17	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	29.865.061	28.433.998
Netto omzet		114.791.875	102.043.586
Overige bedrijfsopbrengsten	19	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten		114.791.875	102.043.586
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	6.224.388	5.885.605
Lonen en salarissen	21	61.758.314	57.268.827
Sociale lasten	21	10.273.551	9.626.955
Pensioenlasten	21	5.767.461	5.632.418
Afschrijvingen op materiële vaste activa	22	2.281.017	2.269.753
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	23	1.167.000	-
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	24	-	-
Overige bedrijfskosten	25	25.003.809	22.786.947
Som der bedrijfslasten		112.475.539	103.470.505
		2.316.336	-1.426.919
Resultaat deelnemingen	26	65.000	211.834
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	26	46.896	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	26	57.158	247.688
		54.738	-35.854
RESULTAAT VOOR BELASTING		2.371.074	-1.462.773
Belastingen	27	-	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		2.371.074	-1.462.773
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		2.371.074	-1.462.773
		2.371.074	-1.462.773

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:

	2023	2022
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:

	2023	2022
Boekwaarde per 1 januari	24.592.945	23.433.037
Bij: investeringen	6.887.253	3.429.661
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	2.281.016	2.269.753
Bij: bijzondere waardeverminderingen	-1.167.000	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	9.340	-
Boekwaarde per 31 december	28.022.842	24.592.945

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 vergelijkende cijfers 2022 sluiten niet aan op de jaarrekening 2022. Deze zijn aangepast naar de rubricering van 2023.

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.

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2023	2022
Boekwaarde per 1 januari	579.738	499.573
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	49.991	80.165
Ontvangen dividend	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-
Verstekte leningen / verkregen effecten	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-
Mutatie overige vordering	-	-
Boekwaarde per 31 december	629.729	579.738

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 Amethyst Verslavingszorg	Zorgactiviteiten		50%	1.321.000	162.000

Toelichting:

Deelnemingen zijn gewaardeerd op basis van de netto vermogenswaarde, maar niet lager dan nihil.
Het voorlopige resultaat van Amethyst over 2023 bedraagt € 162.000 positief. Tactus heeft hierin een belang van € 81.000, geboekt is € 65.000. Daarnaast is over 2022 een bedrag ad € 15.009 als reclass verwerkt in 2023 waardoor het resultaat € 49.991 is. De jaarrekening van Amethyst zal in mei 2024 vastgesteld worden. Eventuele afwijkingen tussen het voorlopige resultaat en het definitieve resultaat zullen in de jaarrekening van 2024 worden verwerkt.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:
Voorraden

	31-12-2023	31-12-2022
	-	-
	-	-

Toelichting:

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

- Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment
- Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment
- Af: ontvangen voorschotten
- Af: voorziening onderhanden werk

	31-12-2023	31-12-2022
	-	-
	-	-
	-	-
	-	-
Totaal onderhanden werk	-	-

Toelichting:

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

- Op handelsdebiteuren
- Op groepsmaatschappijen
- Op participanten
- Nog te factureren omzet ZPM zorgproducten
- Vordering uit hoofde van financieringstekort
- Overige vorderingen
- Vorderingen op verzekeraars
- Overlopende activa

	31-12-2023	31-12-2022
	1.690.156	26.875.044
	567.574	474.847
	-	-
	5.684.832	-
	2.797.974	1.901.431
	278.488	855.415
	6.936.759	-
	726.743	1.962.031
	18.682.527	32.068.767

Toelichting:

Eind 2022 stond er door late facturering aan zorgverzekers een groot bedrag aan debiteuren open. Hiertegenover stonden ontvangen voorschotten van zorgverzekers. De invoering van het zorgprestatie model in 2022 was hiervan de oorzaak. Eind 2022 is de facturering op gang gekomen en in 2023 zijn de voorschotten terugbetaald.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 16.000 (2022: € 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 € 6.000.

De rekening courant met de Stichting Vrienden van Tactus bedraagt € 234.000 en zal in 2024 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 verbetering van zorg.

De vordering ZPM zorgproducten stond in 2022 gepresenteerd in het saldo financiering onderhanden werk. Deze zijn in 2023 volledig afgerekend en daarmee is de vordering nu gepresenteerd onder de vorderingen.

In afwijking van wat in de de grondslagen is opgenomen over vergelijkende cijfers, zijn deze voor vorderingen over 2022 niet aangepast naar de indeling zoals die onder 2023 is opgenomen.

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

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort	T/m 2020	2021	2022	2023	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	-	1.901.431	-	1.901.431
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	-	-	-	2.797.974	2.797.974
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	-	-	-	-
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	-	1.901.431	-	-1.901.431
Saldo per 31 december	-	-	-	2.797.974	2.797.974

Stadium van vaststelling ^(*)

c c c b

Waarvan gepresenteerd als:

	31-12-2023	31-12-2022
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.797.974	1.901.431
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	2.797.974	1.901.431

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	31-12-2023	31-12-2022
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	12.468.676	10.627.777
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	-9.670.702	-8.726.346
Financieringstekort / overschot	2.797.974	1.901.431

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

7. Effecten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
N.v.t.	-	-
Totaal effecten	-	-

Toelichting:

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2023	31-12-2022
1. Bankrekeningen	10.510.183	6.356.284
2. Kassen	4.984	5.872
3. Deposito's		32.156
Totaal liquide middelen	10.515.167	6.394.312

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2023	31-12-2022
1. Gestort en opgevraagd kapitaal	6.012	6.012
2. Agio	-	-
3. Bestemmingsreserves	-	-
4. Bestemmingsfonds	23.576.140	21.205.066
5. Overige reserves	2.300.703	2.300.703
Totaal eigen vermogen	25.882.855	23.511.781

9.1. Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

Stichtingskapitaal

	31-12-2023	31-12-2022
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:

	31-12-2023	31-12-2022
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:

	31-12-2023	31-12-2022
Stand per 1 januari	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen	-	-
Stand per 31 december	-	-

9.4. Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2023	31-12-2022
Bestemmingsfonds: Reserve aanvaardbare kosten		
Stand per 1 januari	21.205.066	22.667.839
Toevoegingen en onttrekkingen	2.371.074	-1.462.773
Stand per 31 december	23.576.140	21.205.066

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9.5. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2023	31-12-2022
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 2023 ten bedrage van € 2.371.074 wordt gedoteerd aan de Reserve aanvaardbare kosten.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2023 en resultaat over 2023

De specificatie is als volgt:

	Eigen vermogen	Resultaat
Enkelvoudig eigen vermogen Stichting Tactus Verslavingszorg	25.882.855	2.371.074
In de enkelvoudig eigen vermogen en resultaat Stichting Vrienden van Tactus	2.563.113	-248.433
Voorziening deelneming VVT	0	-89.752
Geconsolideerd eigen vermogen en resultaat Stichting Tactus Verslavingszorg (inclusief VVT)	28.445.968	2.032.889
Geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	28.445.968	2.032.889
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	28.445.968	2.032.889

Toelichting:

In de enkelvoudige jaarrekening van Stichting Tactus Verslavingszorg is het resultaat exclusief het resultaat van Stichting Vrienden Van Tactus verantwoord. Hierdoor wijkt het geconsolideerde resultaat af van het enkelvoudige resultaat.

10 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting & discontering	Saldo per 31-12-2023
Onderhoud	2.303.029	402.344	234.250	401.732		2.069.391
Uitgestelde personeelsbeloningen	262.879	61.509	48.708	-140.300	-60.253	355.727
Langdurig zieken	143.012	721.857	115.810	27.201		721.857
Voorziening deelneming VVT	89.752	-89.752				-
Voorziening generatiepact	259.288	160.449	18.586	1.332	-20.531	379.288
Totaal voorzieningen	3.057.959	1.256.407	417.354	289.965	-80.784	3.526.262

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

	31-12-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.345.104
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.062.583
hiervan > 5 jaar	118.576
	3.526.262

Toelichting per categorie voorziening:**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 2023 van 3% naar 4%

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 Generatiepact

De voorziening generatiebeleid betreft de contante waarde van de in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd, inclusief af te dragen sociale premies en pensioenpremie. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen voor de looptijd zoals opgenomen in de cao, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4% (2022=3%).

Kortlopend en langlopend deel van de voorziening

Het kort- en langlopend deel van de voorziening betreft een raming en in de toekomst wordt dit specifiek berekend.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
Stand per 1 januari	6.294.750	3.635.750
Bij: nieuwe leningen	-	3.000.000
Af: aflossingen	491.000	341.000
Stand per 31 december	5.803.750	6.294.750
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	491.000	491.000
Stand langlopende schulden per 31 december	5.312.750	5.803.750

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

	31-12-2023	31-12-2022
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	491.000	491.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.312.750	5.803.750
hiervan > 5 jaar	3.348.750	3.839.750

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 2023 € 5.362.911 (ultimo 2022: € 6.202.829).

De volgende convenants eisen zijn met de ING voor Stichting Tactus Verslavingszorg 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 2023 voldoet Tactus Verslavingszorg aan alle voorwaarden.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING-bank per 31 december 2023 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 Ooverhoekse 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:

	31-12-2023	31-12-2022
3 Schulden aan banken	491.000	491.000
5 Schulden aan leveranciers en handelscrediteuren	2.119.675	2.566.417
9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.015.771	3.720.832
10 Schulden ter zake pensioenen	1.749.562	1.759.663
Subtotaal	8.376.008	8.537.912
Schulden terzake LFB uren	6.350.141	5.924.846
Schulden aan zorgverzekeraars	2.778.224	4.288.576
Schulden aan Justitie	20.620	-
Financiering onderhandenwerk verzekeraars	135.774	4.955.378
Financiering onderhandenwerk justitie	-	1.252.438
Reservering vakantiegeld	2.687.772	2.589.887
Reservering vakantiedagen	1.646.480	1.572.692
11 Overige schulden	13.619.011	20.583.817
12 Overige passiva	1.133.379	2.140.542
Totaal kortlopende schulden	23.128.398	31.262.272

Toelichting:

De schuld LFB uren kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. In 2023 is deze gestegen met name als gevolg van de CAO verhoging op het salaris.

De schuld vakantiedagen kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. In 2023 is deze gestegen met name als gevolg van de CAO verhoging op het salaris.

Begin 2023 zijn de ontvangen voorschotten volledig terugbetaald aan verzekeraars door middel van de gestarte facturatie runs. Daarmee is het financiering onderhanden werk lager.

De schulden aan zorgverzekeraars zijn gedaald door dat er oude jaren met verzekeraars financieel zijn afgewikkeld.

Onder de schulden aan zorgverzekeraars heeft 0,8 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 marktrisico'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.

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.

Liquideitsrisico

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.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

Per 31 december 2023 heeft de Tactus Verslavingszorg ten behoeve van huurverplichtingen zeven bankgaranties voor een totaalbedrag van € 251.216 afgegeven.

Koopovereenkomst vastgoed 2023

De koopovereenkomst verkoop locatie Dr. Slotlaan te Rekken is in 2023 aangegaan onder ontbindende voorwaarde van goedkeuring College Sanering Zorg. Na goedkeuring door dit College heeft de eigendomsoverdracht plaatsgevonden per 7 maart 2024 voor € 675.000.

Huurverplichtingen

Per 31-12-2023 heeft Stichting Tactus verslavingszorg voor 35 panden huurcontracten afgesloten. De gemiddelde looptijd van deze 35 contracten bedraagt 29 maanden.

De huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Tot 1 jaar	2.972.253	2.446.147
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	6.462.565	5.850.604
Vanaf 5 jaar	1.333.774	1.526.753
Totaal huurverplichting	10.768.592	9.823.504

Leaseverplichting

Per 31-12-2023 heeft Stichting Tactus verslavingszorg 25 operationele leasecontracten afgesloten met een gemiddelde looptijd van 58 maanden (2022: 62 maanden).

De leaseverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Tot 1 jaar	177.771	170.211
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	345.953	215.481
Vanaf 5 jaar	-	-
Totaal leaseverplichting	523.725	385.692

Standpunt fiscale status

Stichting Tactus Verslavingszorg heeft een onderbouwd standpunt dat zij gebruik kan maken van de zorgvrijstelling als het gaat om een mogelijke VPB plicht. Met betrekking tot de reclasseringsopbrengsten heeft de belastingdienst duidelijkheid gegeven welke activiteiten wel, deels of niet onder deze zorgvrijstelling vallen. De onduidelijkheid is verdwenen en wij hebben vastgesteld dat de reclasseringsactiviteiten van Tactus kwalificeren als zorg.

Overige verplichting

De overige verplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Tot 1 jaar	1.816.994	1.995.297
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	305.522	796.113
Vanaf 5 jaar	-	-
Totaal overige verplichting	2.122.516	2.791.410

Garantstelling

Tactus Verslavingszorg is zelfstandig verantwoordelijk voor de exploitatie van Stichting Omnizorg voor haar omzetdeel. Over 2023 is dit 56%. De betekenis van dit percentage is dat van de totale omzet Omnizorg, Tactus 56% omzet heeft ingebracht in Omnizorg. Dit percentage wordt tevens gebruikt om diverse kostenposten 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 makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

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

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 4.912,6 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. 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 2023.

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 2023						
- aanschafwaarde						-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen						-
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	-	-	-	-	-
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 2023						
- aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	-	-	-	-

1.2.6 ENKELVOUDIG 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 vooruitbetalinge op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	30.980.940	7.000.728	18.008.987	2.758.559	-	58.749.214
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15.004.507	3.766.489	15.385.273	-	-	34.156.269
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>15.976.433</u>	<u>3.234.239</u>	<u>2.623.714</u>	<u>2.758.559</u>	<u>-</u>	<u>24.592.945</u>
Mutaties in het boekjaar						
- Overheveling activa in uitvoering				-4.458.278		(4.458.278)
- investeringen	2.415.918	2.313.916	874.452	5.741.245	-	11.345.531
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.149.114	289.518	842.384	-	-	2.281.016
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	(1.167.000)	-	(1.167.000)
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	36.412	-	-	-	-	36.412
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	27.072	-	-	-	-	27.072
per saldo	<u>9.340</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9.340</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.257.464</u>	<u>2.024.398</u>	<u>32.068</u>	<u>2.449.967</u>	<u>-</u>	<u>5.763.897</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	33.360.446	9.314.644	18.883.439	4.041.526	-	65.600.055
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16.126.549	4.056.007	16.227.657	1.167.000	-	37.577.213
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>17.233.897</u>	<u>5.258.637</u>	<u>2.655.782</u>	<u>2.874.526</u>	<u>-</u>	<u>28.022.842</u>
Afschrijvingspercentages	0% - 20%	5%	5% - 20%	0%		

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappij n	Deelnemingen in overige verbonden maatschappij n	Vorderingen op groeps- maatschappij n	Vorderingen op overige verbonden maatschappij n	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij n waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2023	579.738	-	-	-	-	-	-	-	579.738
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	49.991	-	-	-	-	-	-	-	49.991
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstekte leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutatie overige vordering	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>629.729</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>629.729</u>

Het resultaat boekjaar 2023 bedraagt € 65.000. Het verschil met bovenstaand verloopoverzicht bedraagt een reclass uit 2022 ad € 15.009

1.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings-wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden	Rentevastperiode		Resterende looptijd rentevast periode eind
															aanvang	einde	
					%												
ING Bank NV	21-aug-14	5.600.000	16,5	Rentevastlening	1,75%	3.344.750	-	291.000	3.053.750	1.598.750	7	Linear/ bullet	291.000	Positieve/negatieve hypotheek verklaring	20-feb-21	20-feb-26	2,1
ING Bank NV	01-jul-22	3.000.000	8,3	Rentevastlening	3,40%	2.950.000	-	200.000	2.750.000	1.750.000	7	Linear/ bullet	200.000	Positieve/negatieve hypotheek verklaring	01-jul-22	30-okt-30	6,8
						<u>6.294.750</u>	<u>-</u>	<u>491.000</u>	<u>5.803.750</u>	<u>3.348.750</u>			<u>491.000</u>				

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

15 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

15.1 Zorgverzekeringswet

	2023	2022
	€	€
De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:		
Zorgverzekeringswet	48.773.180	41.055.096
Totaal	48.773.180	41.055.096

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreft jaarlijkse afspraken met de zorgverzekeraars inzake de realisatie van ZPM intramurale en extramurale zorg. Opbrengsten 2023 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie.

15.2 Wet langdurige zorg

	2023	2022
	€	€
De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:		
Wet langdurige zorg	12.468.676	10.467.640
Totaal	12.468.676	10.467.640

Toelichting:

De opbrengsten Wet Langdurige Zorg betreft jaarlijkse afspraken met twee Zorgkantoren inzake de realisatie van WLZ intramurale en extramurale zorg. Opbrengsten 2023 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie, hogere tariefsafspraken en aanvullende afspraken voor individuele meerzorg.

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

	2023	2022
	€	€
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:		
Subsidieregeling stageplaatsen zorg	120.495	102.713
Totaal	120.495	102.713

Toelichting:

15.4 Forensische zorg

	2023	2022
	€	€
De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:		
Forensische zorg	20.879.068	19.746.539
Totaal	20.879.068	19.746.539

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 2023 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie en tariefsafspraken.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

15.5 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Beschikbaarheidsgelden opleidingen	1.579.956	1.250.621
Totaal	<u>1.579.956</u>	<u>1.250.621</u>

Toelichting:

15.6 Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg

De baten beschikbaarheidsbijdrage academische zorg zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
N.v.t.	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

15.7 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
N.v.t.	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

15.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	2023	2022
	€	€
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

16. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	1.105.439	986.978
Totaal	<u>1.105.439</u>	<u>986.978</u>

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet betreft jaarlijkse afspraken met diverse gemeenten inzake de realisatie van intramurale en extramurale jeugdwet zorg. De opbrengsten 2023 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie en tariefsafspraken.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

17. Baten uit Veilig Thuis

De baten uit Veilig Thuis zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
N.v.t.	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

18. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten andere diensten en verrichtingen	4.693.455	4.877.059
Opbrengsten verslavingsreclassering	11.084.347	10.587.537
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14.087.259	12.969.403
Totaal	29.865.061	28.433.998

Toelichting:

De opbrengsten verslavingsreclassering betreft jaarlijkse afspraken met de verslavingsreclassering. De opbrengsten 2023, zijn conform de gemaakte afspraken.

De opbrengsten subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet) betreft de jaarlijkse afspraken met de diverse gemeenten inzake budgetexploitatie subsidies. De opbrengsten 2023 zijn conform de gemaakte afspraken en de afgegeven beschikkingen. De exploitatie subsidies zijn geheel als bate verwerkt in boekjaar 2023 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

19. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	2023	2022
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

LASTEN

20. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	6.224.388	5.885.605
Totaal	6.224.388	5.885.605

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.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

21. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	61.758.314	57.268.827
Sociale lasten	10.273.551	9.626.955
Pensioenpremies	5.767.461	5.632.418
Totaal personeelskosten	77.799.326	72.528.200

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. De salariskosten zijn verder gestegen als gevolg van CAO salarisstijgingen zijnde 5% per november 2023, 2% per mei 2023, het effect in 2023 van de stijging van 2% uit juli 2022 en het effect van de introductie balansregeling 2022 in 2023.

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

Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst	1.114	1.110
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.114	1.110

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

-

Toelichting:

In de gepresenteerde fte's is ook het aantal fte Omnicare opgenomen. De kosten van Omnicare zitten niet in de personeelskosten. Het aantal fte Omnicare is 30,6 fte.

22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	2.281.017	2.269.753
Totaal afschrijvingen	2.281.017	2.269.753

Toelichting:

23. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	1.167.000	-
Totaal afschrijvingen	1.167.000	-
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal afschrijvingen	-	-

Toelichting:

Stichting Tactus Verslavingszorg heeft ultimo 2023, overeenkomstig RJ 121, een beoordeling op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter uitgevoerd. Hieruit is voor één locatie in Wamsveld een materiële bijzondere waardeverminderingen ad € 1.167.000 gebleken. Bij de overige locaties zijn geen materiële bijzondere waardeverminderingen gebleken.

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

24. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

25. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
Overige personele kosten	3.695.412	3.230.943
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.274.483	3.666.504
Algemene kosten	7.015.923	6.888.676
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.676.916	2.643.373
Onderhoud en energiekosten	3.656.225	2.898.439
Huur en leasing	3.472.851	3.174.853
Dotaties en vrijval voorzieningen	212.000	284.159
Totaal overige bedrijfskosten	25.003.809	22.786.947

Toelichting:

De stijging van de bedrijfskosten ligt in lijn met het uitgevoerde beleid, er is sprake van diverse projectkosten en in alle categorieën. De energiekosten zijn toegenomen door stijging op de energiemarkt.

LASTEN

26. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
Rentebaten	-	-
Rentebaten groepsmaatschappijen	-	-
Rentebaten overige	46.896	146.678
Ontvangen dividenden	-	-
Resultaat deelnemingen	65.000	65.156
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	111.896	211.834
Rentelasten	146.062	157.936
Rentelasten groepsmaatschappijen	-	-
Resultaat deelnemingen	-89.752	89.752
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Geactiveerde rente	-	-
Overige financiële lasten	848	-
Subtotaal financiële lasten	57.158	247.688
Totaal financiële baten en lasten	-54.738	35.854

TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

27. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
N.v.t.	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

28. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	2023	2022
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	119.185	91.486
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	57.427	70.846
3 Fiscale advisering	11.000	3.220
4 Niet-controlediensten	2.600	25.540
Totaal honoraria accountant	<u>190.212</u>	<u>191.092</u>

Toelichting:

Deze verantwoording is opgesteld op van stelpost.

29. 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.

31. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2023 Tactus Verslavingszorg

De WNT is van toepassing op Tactus Verslavingszorg. Het voor Tactus Verslavingszorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000. Het betreft 5. Zorg en jeugdhulp, Klasse V (€ 223.000). Het WNT-puntenaantal betreft 12. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor toefunctionarissen 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 is Mevrouw G. van Bellen aangetreden als de nieuwe voorzitter Raad van Bestuur. Samen met de heer R. Rutten vormde zij dit jaar de tweehoofdige Raad van Bestuur. Mevrouw van Bellen is de nieuwe voorzitter en vormt na de pensionering d.d. 5-12-23 van de heer Rutten het eenhoofdige bestuur.

1. Bezoldiging toefunctionarissen

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

Gegevens 2023		
Bedragen x € 1	G. van Bellen	R.J. Th. Rutten
Funciegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/03 - 31/12	01/01 - 05/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	173.169	186.444
Beloningen betaalbaar op termijn	12.666	27.732
Subtotaal	185.835	214.176
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	186.953	207.115
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	185.835	214.176
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	€ 7.061. Dit betreft de eindexamen vakantietoeloeslag, die o.g.v. artikel 3, lid 2 Uitvoeringsregeling WNT is toe te rekenen aan voorgaande jaren en niet leidt tot een overschrijding in betreffende jaren.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022		
Bedragen x € 1		R.J. Th. Rutten
Funciegegevens		Raad van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023		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
Totale bezoldiging		215.809

1b. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan toefunctionarissen.

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	R.J. Th. Rutten
Funciegegevens	Bestuurder
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor)	1
Jaar waarin dienstverband wordt beëindigd	2023
Bezoldiging	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindigd dienstverband	899
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	899
Waarvan betaald in 2023	899
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
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.

1c. Toezichthoudende toefunctionarissen

Gegevens 2023							
bedragen x € 1	W. Kos	A. van der Valk	P. Gerritsen	M. Bolt	D. Creemers	B.J.H. Vos	
Funciegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT - AC	Lid RvT - AC	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/3	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging							
Bezoldiging	27.638	18.360	18.147	18.195	18.121	18.082	18.082
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300	22.300	22.300
Bezoldiging	27.638	18.360	18.147	18.195	18.121	18.082	18.082
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.
Gegevens 2022							
bedragen x € 1	W. Kos	A. van der Valk	P. Gerritsen	M. Bolt	D. Creemers	B.J.H. Vos	
Funciegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT - AC	Lid RvT - AC	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/10 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	1/4 - 31/12
Bezoldiging							
Bezoldiging	26.292	17.824	17.708	12.960	13.052	13.052	17.570
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	16.274	16.274	16.274	21.600

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Tactus Verslavingszorg heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 juni 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Tactus Verslavingszorg heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 27 juni 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

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.C.Daniëls

E. Kalbfleisch

B.J.H. Vos

D. Creemers

Raad van Bestuur

Mevr. G.E.T. van Bellen

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 statutaire 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