



Jaarverslaggeving 2024
Stichting Tactus Verslavingszorg

Inhoudsopgave

	Pagina
1 Bestuursverslag	
1.1 Algemene informatie	3
1.2 Financiële ontwikkelingen	6
1.3 Belangrijke risico's en risicobeheersing	9
1.4 Cultuur en gedrag	14
1.5 Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten	15
1.6 Toepassing en naleving gedragcodes	16
1.7 Onderzoek en wetenschap	19
1.8 Toekomstverwachtingen	20
1.9 Maatschappelijke aspecten van ondernemen	21
1.10 Samenwerkingen	23
1.11 Verslag van interne toezichthouder	24
2 Jaarrekening	
2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2024	31
2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening per 31 december 2024	33
2.3 Kasstroomoverzicht over 2024	34
2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	35
2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	45
2.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	53
2.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	54
2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	55
2.9 Toelichting op de resultatenrekening over 2024	56
2.10 WNT	62
2.11 Vaststelling en goedkeuring	63
3 Overige gegevens	
3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	65
3.2 Nevenvestigingen	65
3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	66
Bijlagen	
I Overzicht subsidies	67
II Zwolle subsidie	68
III Harderwijk subsidie	69

1. Bestuur verslag

1.1 Algemene informatie

Naam verslagleggende rechtspersoon	Tactus Verslavingszorg
Identificatienummer Kamer van Koophandel	081494444
Rechtspersoon	Stichting

Visie en Missie, stakeholders

Visie "Het kan echt anders"

Tactus ziet verslaving als een maatschappelijk probleem dat niet alleen de persoon zelf raakt maar ook gezinnen, gemeenschappen en de samenleving als geheel. Wij geloven dat een mens met een verslaving met de juiste hulp en brede ondersteuning, succesvol kan werken aan het herstel van eigenwaarde, groei kan doormaken en de regie terug kan nemen.

Missie "Samen sterker tegen verslaving"

We bestrijden verslaving en beperken de schade voor individu, gemeenschap en maatschappij. Met deskundigheid, respect en toewijding bieden we hulp die past bij de unieke situatie van onze cliënten en doen dit samen met diens omgeving en omliggende zorgpartijen. Naast behandeling en begeleiding richten we ons op preventie, nazorg en ondersteuning van naasten. Ons doel is tot duurzaam herstel te komen en daarmee tot een gezonde en veilige toekomst van cliënten, hun omgeving en de maatschappij. Ter ondersteuning van onze missie investeren we in onderzoek en innovatie, delen we onze kennis en zijn we gericht op samenwerking.

Belangrijke stakeholders

Tactus is voor haar medewerkers een professionele organisatie waar zij trots op kunnen zijn, waarin een open, gelijkwaardige 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 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 cliënten en de samenleving. Tactus zet zich in om snel en goed in te spelen op (veranderende) vragen van publiek, financiers, overheden en andere stakeholders. Tactus wil hen tevens 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.

Kernactiviteiten

Tactus organiseert 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. Hiertoe is een systeem van zorgpaden ontwikkeld. De zorgpaden als grondvorm voor de zorg leveren samen met de ROM-uitkomsten en uitkomsten van wetenschappelijk onderzoek, 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



Juridische structuur

Tactus is een stichting ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder de naam Stichting Tactus Verslavingszorg. Verbonden partijen zijn Stichting Vrienden van Tactus, Stichting Omnizorg Apeldoorn en de Maatschap Amethist Verslavingszorg Flevoland. Verder is er een samenwerking met de Oostvaarderkliniek in forensische verslavingskliniek Basalt en herstelcentrum Korak Apeldoorn.

Overgang van geconsolideerde naar enkelvoudige jaarrekening

Met ingang van het boekjaar 2024 is besloten geen geconsolideerde jaarrekening meer op te stellen, maar uitsluitend een enkelvoudige jaarrekening. Deze wijziging is gebaseerd op artikel 2:408 van het Burgerlijk Wetboek, waarin wordt bepaald dat een moedermaatschappij onder voorwaarden kan afzien van het opstellen van een geconsolideerde jaarrekening. Aan deze voorwaarden is voldaan, onder meer doordat de financiële gegevens van de groepsmaatschappijen van ondergeschikt belang zijn voor het inzicht in het geheel van vermogen, resultaat en solvabiliteit van de vennootschap.

Door deze wijziging bestaat de jaarrekening over 2024 uit enkel de enkelvoudige balans en winst-en-verliesrekening met bijbehorende toelichting.

Interne organisatiestructuur

Tactus kende in 2024 een eenhoofdige Raad van Bestuur. Er is een Reglement Raad van Bestuur waarin nadere invulling wordt gegeven aan de taken, de verantwoordelijkheden en wijze van besluitvorming van de Raad van Bestuur. Dit Reglement is opgesteld met in achtneming van de wettelijke bepalingen, alsmede de statutaire bepalingen van de Stichting en beoogt hierop een aanvulling te zijn. 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 samenwerking met het Directieteam, waarbij de missie en de lange termijn doelstellingen centraal staan.

In 2024 is de indeling van de drie operationele divisies gewijzigd, en is de sturing per operationele divisie in handen gelegd van een duaal directieteam, met elk een directeur Zorg en een directeur Bedrijfsvoering. Aan de divisie Forensisch & Reclassering is daarnaast een adjunct-directeur Reclassering toegevoegd. Aan het Directieoverleg nemen, onder voorzitterschap van de Raad van Bestuur, naast de directeuren en adjunct-directeur Reclassering ook de Manager Personeel en Organisatie en de bestuurssecretaris deel. De notulen worden gemaakt door een bestuurssecretaresse.

De bevoegdheden van de zorgverleners en de werkwijze van de zorg zijn vastgelegd in het Kwaliteitsstatuut en het Professioneel Statuut.

Personele bezetting

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, verslavingsartsen en psychologen (GZ, KP, PT). Dit maakt dat we met het hele veld moeten kijken hoe de schaarste het beste te verdelen is, 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 zijnstroom belangrijk en relevant is, en daarnaast goed werkgeverschap een essentiële randvoorwaarde. Tactus heeft op Leren & Ontwikkelen en Verzuim & Verloop continue focus.

Belangrijke elementen van het gevoerde beleid

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 en nazorg. Daarnaast ook reclassering en beschermd of beveiligd wonen.

- Tactus wil investeren in preventie en vroegsignalering en wil daartoe nog meer aansluiten bij de eerste lijn. Hier ligt de belangrijkste kans om tot integrale verlaging van de zorgvraag te komen.
- Tactus richt zich op specialisaties die relevant zijn in de verslavingszorg, zoals cliënten met een LVB (licht verstandelijke beperking), jeugd, Forensische verslavingszorg en Beschermd Wonen voor cliënten die in (gereguleerd) gebruik zijn.
- De focus ligt ook bij Tactus op het verhogen van de effectiviteit van zorg, om deze betaalbaar, toegankelijk en kwalitatief te houden. Daartoe zet Tactus in op multidisciplinair en herstelgericht behandelaanbod voor verslavingsproblematiek inclusief comorbide klachten, zelfhulp, groepsbehandeling en eHealth. En wil Tactus koploper zijn in de, noodzakelijke en effectieve, inzet van ervaringsdeskundigen.
- Via wetenschappelijk onderzoek en best practices zoekt Tactus met branchegenoten, ketenpartners, brancheverenigingen en kennisinstituten naar verbetering van de verslavingszorg op korte, middellange en langere termijn.

1.2 Financiële ontwikkelingen

Het resultatenoverzicht dat hieronder is opgenomen heeft betrekking op de enkelvoudige jaarrekening van stichting Tactus Verslavingszorg.

Het resultaat is voor het tweede jaar op rij boven € 2 miljoen. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan beheerste huisvestingslasten, wat voor de komende jaren een punt van aandacht is. Het terugnemen van het impairment van de locatie Warnsveld zorgt voor een eenmalige bate van € 1,2 miljoen in het resultaat van € 3,6 miljoen. Het gecorrigeerde resultaat komt voor 2024 dan uit op € 2,4 miljoen.

Belangrijkste ontwikkelingen gedurende het jaar

De bedrijfsopbrengsten nemen in 2024 ten opzichte van 2023 met 8% toe. De bedrijfslasten nemen met 7% toe.

De stijging van de bedrijfsopbrengsten komt voornamelijk door het oplossen van de eerdere stagnatie in de instroom binnen de klinische forensische zorg. Hierdoor is sprake van een duidelijke toename ten opzichte van 2023. De opbrengsten van overige zorgsoorten blijven, na correctie voor indexering, nagenoeg gelijk. Alleen de ambulante forensische zorg blijft, door gering aantal aanmeldingen, nog achter.

De lonen en salarissen zijn in 2024 met 11,1% ten opzichte van 2023 flink toegenomen. In dit percentage zit naast de forse loonkostenontwikkeling ook de uitbreiding van het personeelsbestand. De kosten van 'uitbesteed werk en andere kosten' nam in 2024 met 17,8% toe, grotendeels door toevoeging van tijdelijke expertise om de bedrijfsvoering te optimaliseren. Eind 2024 is wetgeving geactualiseerd om op schijnzelfstandigheid te controleren, waardoor in 2025 zeer actief beleid is ingesteld om inhuur van reguliere functies te beperken.

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 opengebroken 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 of geen ruimte is voor loon- en prijsbijstelling, waardoor financiering achterblijft bij de gestegen kosten. Daarnaast betekent de fluctuaties in de instroom van patiënten in de Forensische zorg een fors risico.

Behaalde omzet en resultaten

Het resultaat van 2024 is uitgekomen op ruim EUR 3.6 miljoen (2023: EUR 2,3 miljoen).

12.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING over 2024

	Ref.	2024	2023
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	15		
Zorgverzekeringswet		50.708.402	48.773.180
Wet langdurige zorg		12.813.667	12.468.676
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidi		190.754	120.495
Forensische zorg		25.309.866	20.879.068
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.496.130	1.579.956
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		-	-
		90.518.820	83.821.375
Opbrengsten Jeugdwet	16	1.212.915	1.105.439
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	17	33.957.738	29.865.061
Netto omzet		125.689.473	114.791.875
Overige bedrijfsopbrengsten		-	-
		125.689.473	114.791.875
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	18	7.331.059	6.224.388
Lonen en salarissen	19	71.164.596	61.758.314
Sociale lasten	19	11.414.793	10.273.551
Pensioenlasten	19	6.453.889	5.767.461
Afschrijvingen op materiële vaste activa	20	2.434.411	2.281.017
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	21	-1.167.000	1.167.000
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	22	-	-
Overige bedrijfskosten	23	24.357.901	25.003.810
Som der bedrijfslasten		121.989.648	112.475.540
Bedrijfsresultaat		3.699.824	2.316.335
	24		
Resultaat deelnemingen	24	-47.704	65.000
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	24	218.235	46.896
Rentelasten en soortgelijke kosten	24	-135.121	-57.158
Diverse baten en lasten	25	-125.270	-
		-89.860	54.738
RESULTAAT VOOR BELASTING		3.609.964	2.371.073
Belastingen	26	-	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		3.609.964	2.371.073
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2.023
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		3.609.964	2.371.073
		3.609.964	2.371.073

Toestand op balansdatum

De ontwikkeling van de liquide middelen over de periode 2020 – 2024 is als volgt:

Liquide middelen					
Euro x 1.000	31-12-'24	31-12-'23	31-12-'22	31-12-'21	31-12-'20
Banrekeningen	6.394	10.510	9.577	8.006	10.153
Kassen	15	5	6	7	25
Deposito's	8.000	-	-	-	-
Totaal	14.409	10.515	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 in 2024 hieraan voldeed. Uit de liquiditeitsprognose blijkt dat ook de komende jaren sprake is van voldoende liquiditeit en financierbaarheid.

In onderstaand overzicht zijn verschillende ratio's opgenomen die de financiële situatie weergeven. De solvabiliteitsratio is een veel gebruikte maatstaf voor de financiële gezondheid van een bedrijf. Over het algemeen wordt 25% als de ondergrens van een gezonde solvabiliteit beschouwd.

Omschrijving	2024	2023	2022	2021
Rentabiliteit totaal vermogen	6,0%	4,2%	-2,1%	3,0%
Rentabiliteit eigen vermogen	11,4%	9,2%	-5,5%	6,2%
Solvabiliteit (eigen vermogen/totaal vermogen)	50,3%	44,7%	39,7%	50,5%
Current ratio	1,33	1,26	1,32	1,31
Weerstandvermogen	25,4%	22,5%	25,9%	27,7%
Debt Service Coverage Ratio	9,87	8,65	-	-

De Debt Service Coverage Ratio (DSCR), ofwel de schuldendienstdekkingsratio, is een financiële maatstaf die aangeeft in hoeverre een bedrijf of individu in staat is om de rente en aflossingen van zijn leningen te betalen met de vrije kasstroom. Een DSCR van 1.25 wordt doorgaans als gezond beschouwd.

Kasstroom en financieringsbehoeften

Financiering

Met de ING Bank is afgesteld dat het mogelijk is om voor aanvullende investeringen financiering te regelen. De goede ratio's en de lage positie vreemd vermogen geven hiertoe 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. In 2024 is hiervan geen gebruik gemaakt.

Investerings

Er zijn investeringen gedaan in de verbouwing van de locaties Oldenkotte en Warnsveld. Aanvullend is in 2023, toen Oldenkotte werd opgeleverd, besloten duurzaamheidsinvesteringen in Oldenkotte door te voeren, verdeeld over komende drie jaren. Overige investeringen zijn in lijn met de duurzaamheidsdoelstellingen die door de overheid zijn vastgesteld. Project Warnsveld is, na uitloop, halverwege 2024 opgeleverd. Vanwege deze uitloop, 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 2023 gebracht. Deze waardevermindering is in de jaarrekening 2024 teruggedraaid en ten gunste van het resultaat teruggenomen.

1.3 Belangrijkste risico's en risicobeheersing

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 strategische risico's

Krappe arbeidsmarkt

- Organisaties vissen in dezelfde lege vijver. Het binnenhalen van nieuwe medewerkers is moeilijk maar lukt nog door intensieve werving. De uitdaging is tevens om mensen te houden.
- Landelijk beleid t.a.v. ZZP'ers, met onduidelijkheid over inzetmogelijkheden en boetemaatregelen.
- Uitdaging is daarnaast het tijdig vinden van voldoende medewerkers voor uitbreiding van activiteiten en gespecialiseerde werkzaamheden

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.

Inperking productiviteit

- De instroom van forensische cliënten (klinisch en ambulant) 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 toenemende vraag en de krapte op de arbeidsmarkt. Het Integraal Zorgakkoord (IZA) legt een transformatie opdracht bij de zorgsectoren, financiers, clientorganisaties en (lokale) 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 met hun eigen visie op verslavingsproblematiek.
- Onbedoelde en niet te voorziene effecten/gevolgen van nieuwe en gewijzigde wet- en regelgeving en sterk stijgende (administratieve) lastendruk.
- Kostenstijgingen. Gevolgen van de (wereldwijde) economische situatie met inflatie, recessie. Met een stijging van o.a. bouwkosten, loonkosten, energiekosten. 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 op door gemeenten gefinancierde zorg. Aanstaaende is vanaf 2026 een korting op het gemeentefonds, wat de bezuinigingen zal doen toenemen.

De belangrijkste risico's van operationele activiteiten

- De overhead stijgt relatief door meerdere oorzaken: inspelen op het IZA vraagt om beleidsondersteuning, projectvoering en bestuurlijke betrokkenheid. Daarnaast neemt de verantwoordingsplicht en daarmee administratieve lasten op verschillende terreinen toe – zoals duurzaamheid – en valt te verwachten dat vanuit de keten in de toekomst meer inspanning op dit vlak zal worden gevraagd;
- 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 continu goed presterende zorgorganisatie. Informatievoorziening en een adequate PDCA-cyclus zijn noodzakelijk om te monitoren en te sturen.

De belangrijkste financiële risico's

- 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. Deze uitdagingen komen ook terug in de eisen van Horizontaal 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 ambulant te kunnen behandelen en klinische opname te voorkomen of te verkorten. Ook zijn er commerciële aanbieders die juist de mensen met lichtere problematiek selecteren. Dit heeft voor 'systeemaanbieders' als Tactus een opwaarts effect op de gemiddelde inzet en verblijfsduur (zwaardere categorie resteert) en daarmee de gemiddelde prijs per patiënt.
- 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 betaald.
- 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 opdrijvend 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 soms financiering van de bank nodig zal zijn. Investeringsvragen 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, c) verzoeken aan Tactus in te vullen om oplossingen te bieden voor complexe (bovenregionale) zorgvraag, en d) herinrichting te realiseren voor noodzakelijke efficiency en aantrekkelijk werkgeverschap.

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:
 - Wet DBA en het acteren van de belastingdienst
 - De veranderingen die IZA brengt
 - Veranderingen in het Landelijk Kwaliteitsstatuut (2025)

Risico-inventarisatie en -bereidheid

Vanuit haar geschiedenis is Tactus ondernemend en innovatief om daarmee te kunnen mee bewegen met de maatschappelijke vraag en duurzaam gezond te blijven. Daar hoort ook het nemen van verantwoorde risico's bij. Voor een schatting van de risico's wordt gebruik gemaakt van onderstaande algemene risicoschattingmethode van kans x impact, zie Tabel 1. Om risico's in te schatten wordt deze methodiek op relevante onderwerpen als classificering toegepast, zie Tabel 2.

	IMPACT / EFFECT	IMPACT	EFFECT	KANS				
				1. Vermoedbaar	2. Kan gebeuren	3. Mogelijk	4. Waarschijnlijk	5. Zeer waarschijnlijk
IMPACT	Veiligheid, gezondheid, welzijn	Materieel en/of €	Reputatie	Risico heeft zich voor zover bekend nog niet voorgedaan binnen bedrijfstermijn (1 x per 10 jaar of minder)	Risico heeft zich voorgedaan binnen bedrijfstermijn (1 x per 5 jaar of minder)	Risico heeft zich voorgedaan in vergelijkbare omstandigheden / gebied minder dan 1 x per jaar	Risico doet zich herhaaldelijk voor	Risico doet zich herhaaldelijk voor
IMPACT	1. Enkele negatieve gevolgen	➤ schade is minimaal ➤ € 0 – 25.000	geen gevolgen	1	2	3	4	5
IMPACT	2. Geringe schade of gevolgen (Enkele negatieve gevolgen)	➤ schade kan geparafoot worden tegen lage kosten ➤ € 25.000 – 100.000	interne omroep, geen publieke omroep	2	4	6	8	10
IMPACT	3. Matige schade of gevolgen (Enkele negatieve gevolgen)	➤ matige schade, reparatiekosten lopen op ➤ € 100.000 – 250.000	geringe publieke / lokale / politieke omroep	3	6	9	12	15
IMPACT	4. Enkele schade of gevolgen (Enkele negatieve gevolgen)	➤ grote schade, reparatiekosten zijn hoog / eventueel juridische gevolgen ➤ € 250.000 – 1.000.000	matige publieke / lokale / regionale / politieke omroep	4	8	12	16	20
IMPACT	5. Enkele schade of gevolgen (Enkele negatieve gevolgen)	➤ zware schade over een langere periode / juridische gevolgen	grote publieke / lokale / regionale / politieke omroep	5	10	15	20	25

Tabel 1 Toelichting werkwijze Risicomatrix

Risico domein	Impact 0-5	Kans 0-5	Risico IxK 0-25	Mitigerende maatregelen
Strategisch				
Krapte arbeidsmarkt	5	5	25	- nog effectievere/efficientere zorg ontwikkelen (eHealth) - binden en boeien (aanstaande) medewerkers - inzetbaarheid en flexibiliteit medewerkers verhogen - reductie verzuim - duidelijke corporate story en identiteit tonen - excellente werkgever, o.a. ruimte voor leren & ontwikkelen
Cyber-criminaliteit	4	3	12	- inrichting continue awareness medewerkers - jaarlijkse penetratietest laten uitvoeren - interne en externe audits incl certificering (9001/7510) - analyse van informatieveiligheid incidenten - aansluiten bij kennisontwikkeling, o.a. via Z-cert - inrichting systemen, o.a. Zivver (NTA7516)
Clïëntveiligheid	4	3	12	- per cliënt risicoanalyse en terugvalpreventieplan - implementatie nieuwe MIT module - stuurinformatie incidenten, calamiteit en klachten - verder ontwikkelen Q-rapportage Kwaliteit & Veiligheid - processen rond RI&E actueel en geborgd - interne audits
Politieke en economische situatie	4	4	16	- belang en inzet bij sectorbrede lobby's (olv nLGGZ) - resultaten delen, mét duiding en verhalende uitleg - relatiemanagement met beleidsmakers regionaal/landelijk
Operationeel				
(relatieve) Stijging overhead bij krimp organisatie	4	3	12	- sturing op efficiënte en kwalitatieve bedrijfsvoering - actuele accurate managementinformatie - meer samenwerking binnen VKN op bedrijfsvoering afwegen
Resultaten onder druk door gebrekkige bemensing/systemen	4	4	16	- herinrichting bemensing en processen bedrijfsvoering - key business systemen vernieuwen en koppelen - keuzes maken / focus bij start nieuwe projecten/taken
Wet- en regelgeving				
Niet voldoen aan wet- en regelgeving	4	3	12	- stuurgroep Governance & Compliance - ingerichte providerboog met excellente juridische expertise - goede reporting op audits en PDCA
Financieel				
Stijging administratieve en personele lasten + verlaging bekostiging	5	4	20	- opbrengst Horizontaal toezicht (na ca 3 jaar) - duiding cijfers richting financiers versterken (Zorgverkoop) - keuzes maken in uit te voeren zorgaanbod

Tabel 2 Risico inschatting en mitigerende maatregelen

Mitigerende maatregelen

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 'Risico inschatting en mitigerende maatregelen'.

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 hebben voorgedaan zijn: a) versturende effecten van de krappe arbeidsmarkt, die door de inzet van PNIL en verloop van personeel zijn verergerd, b) gestegen kosten, onder meer voelbaar bij bouwprojecten (m.n. Warnsveld), c) wijzigingen en onduidelijkheid in regelgeving, zoals wet DBA, d) het niet volgen van de uitkomsten van kostprijsonderzoek door financiers, e) verdere verhoging van het risico om getroffen te worden door cyber criminaliteit.

Aangebrachte c.q. geplande verbeteringen rond gebleken risicogebieden

Er is extra aandacht en inzet gegeven aan werving en behoud van medewerkers (project 'medewerkerreis'), dit loopt door in 2025.

Voor nieuwe bouwprojecten wordt de business-case regelmatig bijgesteld om de haalbaarheid goed te monitoren. Zo is een nieuwbouwplan in Almelo afgeketst omdat de hoge bouwkosten niet gedekt konden worden door de inkomsten.

Wat betreft de wet DBA wordt een risicoformat van de overheid gehanteerd bij het besluit om wel of niet nieuwe ZZP'ers in de zorg te contracteren. Hierbij wordt de afweging van continuïteit van zorg versus financieel (boete)risico per inhuur afgewogen door bestuur en directie.

Er wordt actief samengewerkt, zelfs een bodemprocedure is gezamenlijk ingezet, om nakoming van de uitkomsten van kostprijsonderzoek af te dwingen bij financiers.

Secura heeft een risicoanalyse op de IT-omgeving, die 2022 is neergezet binnen Tactus, uitgevoerd. Continue monitoring tegen cyberaanvallen wordt steeds belangrijker. Een SOC-SIEM oplossing is ingekocht en in werking gesteld. Dit is ook in lijn met de eisen rond NIS2.

Verankering risicomanagement

Het Kwaliteitsmanagementsysteem is werkend, 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 de geëigende 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 aan de stuurgroep 'in control' die onder aanvoering staat van de seniormedewerker Kwaliteit en de manager Zorgadministratie. 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 de stuurgroep in control.

1.4 Cultuur en gedrag

Soft controls

In 2024 is gestart met een traject om te komen tot nieuwe besturingsprincipes, welke richtinggevend zijn voor het gewenste gedrag en cultuur. Dit veranderingsproces zal in 2025 en 2026 doorgetrokken worden. 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 vragen steeds meer eigenaarschap bij de primaire gebruiker. Dit moet leiden tot meer resultaatgerichtheid in de teams. Dit betekent tevens focus op leren en ontwikkelen, zowel individueel, als in teams en ook over locatie- en organisatiegrenzen heen. Om dit te monitoren en borgen is een nieuw learning management systeem (LMS) geïmplementeerd. Alles is erop gericht om de ambitie om de specialist in de verslavingszorg te zijn, waar te maken en de maatschappelijke relevantie te versterken.

Personeel & Organisatie

Tactus wil als goed werkgever prioriteit geven aan haar medewerkers en vrijwilligers. Met die reden is eind 2023 de organisatie inrichting gewijzigd, waarbij alle P&O gerelateerde teams onder één afdeling gepositioneerd zijn. In 2024 is de afdeling P&O verder op personele sterkte gekomen en is het project 'Medewerkerreis' gestart.

Verzuim

In 2024 is gekozen voor samenwerking met een arbodienst en de interne processen zijn aangescherpt. Verzuim heeft hernieuwde aandacht gekregen, wat erin resulteert dat Tactus inmiddels over 2024 een dalend verzuim te zien geeft, en eind 2024 onder het branche- en landelijk gemiddelde zit. Alsnog is het verzuim hoger dan voor de corona-periode, wat maakt dat de focus en inzet ook in 2025 vervolgd worden.

Arbeidsmarktcommunicatie/recruitment

In 2024 is verder gebouwd aan recruitment. De inhuur van een externe specialist heeft hierbij nieuwe impulsen opgeleverd en een verrijking van product aanbod opgeleverd. De aanscherping van de 'corporate identiteit' (implementatie 2025) zullen bijdragen aan een sterker gezicht van Tactus naar de arbeidsmarkt.

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 een Leer Management Systeem ingevoerd. De eerste interne leerlijnen zijn hierin uitgewerkt en beschikbaar.

1.5 Beleid inzake risico beheer financiële instrumenten

Informatie over financiële instrumenten

De financiële instrumenten als handelsvorderingen en overige vorderingen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten worden gewaardeerd op geamortiseerde kostprijs. De geldmiddelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. 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, overlopende passiva, vorderingen en liquide middelen. 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 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.

1.6 Toepassing en naleving gedragscodes

Governance code

Tactus volgt, evenals voorgaande jaren, de Governancecode Zorg. 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 in het kader van de maatschappelijke doelstellingen van de Stichting. Daarnaast heeft de Raad van Toezicht een adviesrol en werkgeversrol richting de Raad van Bestuur. De Raad van Toezicht handelt zoveel als mogelijk in het belang van alle stakeholders.

Integriteit en voorbeeldgedrag zijn een essentieel onderdeel van goed bestuur en professioneel handelen binnen Tactus. Alle medewerkers, ongeacht hun functie of contractvorm, zijn gehouden aan de gedragscode van Tactus. Deze gedragscode is in 2024 geactualiseerd en maakt deel uit van de arbeidsovereenkomst of andere toepasselijke overeenkomst en vormt een richtsnoer voor zorgvuldig en integer gedrag.

Bezoldiging bestuur

De bezoldiging is gebaseerd op de richtlijnen van de NVZD en NVTZ, die valt binnen de Wet Normering Topinkomens (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 Gerdy van Bellen heeft op peildatum 31-12-2024 de volgende nevenfuncties:

- Lid Raad van Toezicht Stichting Curilion;
- Lid Raad van Toezicht Parlan jeugdzorg en jeugdhulp
- Lid Bestuur stichting Foundation Steppingstone

Centrale cliëntenraad (CCR)

De CCR heeft, naast haar eigen reguliere vergaderingen in 2024, zesmaal vergaderd met de Raad van Bestuur. Een afvaardiging van de Raad van Toezicht was ook aanwezig tijdens één vergadering. De CCR wordt ondersteund door een secretaris. In 2024 heeft de CCR meegedacht en instemming c.q. advies uitgebracht over ondermeer de volgende onderwerpen:

- Aanpassing professioneel statuut
- Deelname aan samenwerking Gelderse jeugdhulpregio's
- Tactus rookvrij beleid; HHK rookvrij
- Samenwerking sociale alliantie Hengelo
- Begroting Tactus
- Benoeming 2 leden klachtencommissie
- Benoeming nieuwe Geneesheer-directeur
- Huisregels klinieken Tactus
- Nieuwe klachtenregeling Cliënten Wvvgz en Wkkgz
- Wijziging UC beleid
- Profiel werving 2^e bestuurder

Ondernemingsraad

De ondernemingsraad heeft 15 zetels verdeeld over vijf kiesgroepen. In 2024 is de divisiestructuur bij Tactus gewijzigd en is de ondernemingsraad aan de slag gegaan met een nieuwe structuur in kiesgroepen en geoormerkte zetels. Het reglement is hierop gewijzigd. De nieuwe zetelverdeling gaat in na de verkiezingen in mei 2025. De ondernemingsraad wordt ondersteund door een ambtelijk secretaris. De rol van vicevoorzitter is vanaf het vierde kwartaal weer vast ingevuld. Daarvoor werd deze rol roulerend ingevuld door verschillende OR-leden.

De ondernemingsraad heeft regelmatig informele overleggen met de manager P&O en bestuurder en blijft hierdoor goed geïnformeerd. De ondernemingsraad participeert ook in expertisecentrum Verslavingskunde Nederland (twee overleggen per jaar). De ondernemingsraad heeft ook dit jaar weer ervaren dat het als medezeggenschapsorgaan serieus wordt genomen en kritisch mag zijn. 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 2024 heeft geadviseerd

- Een overzicht met informatie over pensioen;
- De tussenevaluatie op de pilot teamleiders PRKZ;
- Een uitbreiding van de pilot teamleiders;
- Deelname aan de Sociale Alliantie Hengelo;
- Samenwerking met de Gelders jeugdhulpregio's;
- Beleid omtrent vacaturestelling;
- De verhuizing van locatie de Brink in Deventer;
- Het profiel voor de werving en selectie van een tweede bestuurder.

Onderwerpen waarover de ondernemingsraad in 2024 heeft ingestemd

- Een nieuwe werkwijze en formulier voor jaargesprekken;
- Een wijziging in het IBC reglement;
- Een wijziging in diensttijden locatie Polstraat Deventer;
- Het afbouwen van slaapdiensten locatie HHK Jeugd Zutphen;
- Samenwerken met een arbodienst;
- Een gewijzigde regeling personeelsattenties;
- Een gewijzigde klachtenregeling medewerkers;
- Een handreiking rookvrijbeleid medewerkers;
- Een nieuwe gedragscode medewerkers;
- Een wijziging in vergoeding achterwacht psychiaters;
- Het aanwijzen van preventiemedewerkers Tactus;
- Een tweede wijziging diensttijden locatie Polstraat Deventer.

De ondernemingsraad heeft zich verder beziggehouden met

- Het instellen van een vaste commissie Arbo;
- Het profiel voor de werving en selectie van een tweede bestuurder;
- De oriëntatie op het bieden van TBS;
- Het beleid rondom vacaturestelling;
- Het dagelijks bestuur van de OR heeft in oktober een lunch & learn verzorgd over de ondernemingsraad.

Inhoudelijke ontwikkeling ondernemingsraad

- Een tweedaagse training over Arbo en de rol en taken van de OR;
- Een eendaagse training over het initiatiefrecht van de OR;
- Digitale mini colleges, gegeven door collega's onder meer over eHealth, Zorgverkoop, digitalisering en AI bij Tactus en de cijfers in de kwartaalrapportages en kwaliteitsmanagement.

Governance in de praktijk

Tactus hecht veel waarde aan good 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. 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 2024 zijn de volgende gebieden geëvalueerd en beschreven:

- Acties n.a.v. directiebeoordeling 2023
- Interne- en externe veranderingen
 - o Terugblik en actualiteit
 - o Aandachtsgebieden 2025
 - o Speerpunten 2025
- Kwaliteitsmanagement: Feedback en Prestatiebeoordeling
 - o Belevingen en Oordelen
 - o Leren en verbeteren
 - o Risicoanalyses
- Aandachtspunten – kansen voor continue verbetering
- Beoordeling en conclusie

De uitkomsten van de directiebeoordeling 2024

Het kwaliteitsmanagementsysteem van Tactus Verslavingszorg is goed onderhouden en blijft zich ontwikkelen in lijn met de tijd en de veranderingen die voortkomen uit wet- en regelgeving, medewerkers- en cliëntenoordelen, audits, enzovoort. Verbeterpunten, incidenten en/of klachten worden opgepakt en 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 gemonitord in werkoverleggen, één-op-één gesprekken en/of door controle van dossiers of bestanden.

Conclusie directiebeoordeling 2024

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, DMS, RI&E en het verbeterregister leveren daar een belangrijke bijdrage aan.

Cliënten hebben stelselmatig hun input (met vragen, eisen en opmerkingen) geleverd; er is een gedegen structuur waarin managementverantwoordelijkheid, management van middelen, het leveren van producten en diensten én het uitvoeren van metingen, analyses en verbeteringen elkaar continu opvolgen.

1.7 Onderzoek en wetenschap

Tactus voert onderzoek uit ten behoeve van de verslavingszorg. Tactus wil blijven investeren in onderzoek en wetenschap. In 2024 zijn 4 onderzoekslijnen vastgesteld waarop wordt gefocust, te weten 1) Verslaving en LVB, 2) Forensische verslavingszorg, 3) eHealth en 4) Verslaving & Klinische neuropsychologie. Er is besloten tot versterking van deze lijnen. In de komende vier jaar worden extra onderzoekers aangetrokken, wat gefinancierd wordt vanuit Vrienden van Tactus. Daarnaast wordt, in overeenstemming met relevante bepaling uit de AVG, 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.

Bij onderzoek en wetenschap 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. Samen met het NISPA (Nijmegen Institute for Scientist Practitioners in Addiction) is gewerkt aan gestructureerd onderzoek naar de toepassing van technologie om thuisdetoxificatie (“detox at home”) te optimaliseren. Tevens loopt een (promotie)onderzoek naar forensische verslavingszorg bij cliënten met een licht verstandelijke beperking (LVB). En er loopt een (promotie)onderzoek naar de effecten van diverse factoren op neurocognitieve functies bij verslaving. Daarnaast wordt er nauw samengewerkt met de Universiteit Twente waar ook een aantal (promotie)trajecten loopt naar de mogelijkheden van eHealth, en meer in het bijzonder Virtual Reality (VR), voor toepassing in de verslavingsbehandeling.

In 2024 zijn diverse wetenschappelijke publicaties verschenen waar medewerkers van Tactus aan hebben mee gewerkt.

De Wetenschappelijke Commissie (WeCo) van Tactus heeft een centrale rol bij het stimuleren, begeleiden en toetsen van onderzoek.

Het NISPA, in opdracht van VKN (verslavingskunde Nederland, waar Tactus deel van uitmaakt), is bezig om wetenschappelijk onderbouwd te komen tot een nieuw meetinstrument om de mate van verslaving te meten. Dit instrument, de MoVin (Modernisering Verslavingszorg Instrumentarium Nederland), zal komende tijd verder ontwikkelt en getest worden (o.a. bij Tactus), en daarna in de gehele verslavingszorg het huidige instrumentarium (de Mate) vervangen. Het doel is om een meer betrouwbaar en valide instrument te hebben dat ondersteunend is bij het indiceren, monitoren en evalueren van de behandeling. Daarnaast dient het instrument van toegevoegde waarde te zijn voor het wetenschappelijk onderzoek en het ondersteunen van de administratie.

1.8 Toekomstverwachtingen

Investerings

In maart 2024 is Tactus gestart met zorgverlening vanuit oude kliniek te Rekken ('Oldenkotte'), na een deel van het pand te hebben gerenoveerd. Besloten is om in Oldenkotte aanvullende duurzaamheidsinvesteringen te doen in het kader van verduurzaming vastgoed. Het zal in het komende strategisch meerjarenplan duidelijk worden wat de operationele invulling van Oldenkotte zal gaan worden. Het bouwproject Wonen in Warnsveld was medio 2024 afgerond, na enige vertraging. Najaar 2024 is de nieuwe woonlocatie 'De sluis' te Hengelo in gebruik genomen.

Verder zijn er initiatieven om woonvoorzieningen te (her)ontwikkelen 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 samen met diverse partners voorbereidingen gedaan worden voor een specialistische woonvoorziening. In 2025 is gestart met een verkenning rond het centraliseren van de klinische (niet-forensisch) voorzieningen, primair in het kader van de krappe arbeidsmarkt.

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, met name regiebehandelaren. Tactus investeert in de 'corporate story', arbeidsmarktcommunicatie en het bieden van ontwikkelmogelijkheden aan medewerkers. Om daarmee de aantrekkelijkheid van Tactus te vergroten en makkelijker de nodige medewerkers aan te kunnen trekken. Daarnaast wil Tactus de administratieve lastendruk waar mogelijk beperken om zorgmedewerkers de focus op zorg te kunnen teruggeven of laten behouden. 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 mogelijkheden van digitale zorg maximaal benut (moeten) 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 2024 uit op 6,55 en ligt onder de sector en de regio, en ligt onder het niveau van vorig jaar (2023: 7,04%). Wel ligt het nog boven de doelstelling van 6%. Daarom is in 2024 de aandacht op het terugdringen van verzuim verder geïntensiveerd en zullen er ook in 2025 stappen worden gezet om het verzuim verder terug te dringen.

Toekomstvisie en speerpunten

De komende jaren zal Tactus Verslavingszorg zich als zelfstandige en gezonde zorgaanbieder blijven profileren in het veranderende zorglandschap in de regio alsook daarbuiten. Het speerpunt 'Verslaving & LVB' wordt doorgezet (TOP GGZ) door de mogelijkheden van digitale zorg hier verder aan te koppelen. Digitale zorg is zelf ook een belangrijk speerpunt. De Digitale Poli is verder uitgebouwd en een vervolgproject is opgestart. Een derde speerpunt is het ontwikkelen van onderzoek voor Forensische Verslavingszorg. Onderzoek en ontwikkeling zijn bij de speerpunten relevant, omdat dit relatief nog een onontgonnen terrein is. Tot slot wil Tactus intensiever haar kennis over verslaving uitdragen via trainingen naar hoog-risico organisaties.

1.9 Maatschappelijke aspecten van ondernemen

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.

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 betrokken. Ambities en kaders met betrekking tot duurzame inkoop worden beschreven in het inkoopjaarplan.

Aanvullend streeft Tactus naar duurzaam vastgoedbeleid, waarin de energietransitie en het gebruik van duurzame bouwmaterialen in bestaande bouw en nieuwbouw een 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 energiereductie en inzet van duurzame energie. Tactus heeft voor het eigen vastgoed een CO2 routekaart. De maatregelen variëren van energiezuinige ledverlichting, zonnepanelen, isolatie(glas) tot innovatieve warmtetechnieken en -netwerken. Door op logische 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.

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 aspect gericht op continuïteit en stabiliteit.

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 in twee leeftijdscategorieën. Tijdens deze week is er naast ontspanning ook veel aandacht voor het vergroten van de veerkracht (resilience) van deze kinderen. Door aandacht te hebben aan deze kwetsbare groep kinderen, wil Tactus bijdragen aan het doorbreken van transgenerationale overdracht van verslaving.

Economische aspecten

Tactus wil een bijdrage leveren aan kostenbeheersing in de zorg en daarmee aan toegankelijkheid en beschikbaarheid van kwalitatieve geestelijke gezondheidszorg. Verslavingszorg levert een belangrijke bijdrage aan een gezonde en veilige 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 wil Tactus groeien naar 3% rendement in 2027 om daarmee 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.

1.10 Samenwerkingen

IZA

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 steeds complex en moeizaam, grotendeels door wetgeving en richtlijnen.

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 met of zonder aanvullende psychiatrische problemen. In de SVG hebben negen verslavingsorganisaties de krachten op het gebied van reclassering voor cliënten met verslavingsproblematiek, gebundeld.

In opdracht van het Openbaar Ministerie, de rechtbank of het gevangeniswezen werkt de SVG aan een delict-vrij bestaan voor 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. 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 lid van het bestuur van Omnizorg.

Tactus heeft samen met GGZ Centraal een maatschap onder de naam 'Amethyst Verslavingszorg Flevoland'. Door middel van deze gezamenlijke organisatie, sinds 2013, 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 geïntegreerde verslavingszorg in 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.

Verzorgingsgebied

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. Daarmee wordt samengewerkt in de totale keten: van de nulde lijn, tot de eerste lijn en de gespecialiseerde (3e-lijns) GGZ.

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.

1.11 Verslag van de interne toezichthouder

2024 was voor Tactus een jaar van vernieuwing. In december 2023 nam Ruud Rutten na 32 jaar afscheid als bestuurder – een markant moment in de geschiedenis van de organisatie. Met zijn vertrek sloot Tactus een tijdperk af waarin opbouw en ondernemerschap centraal stonden. De Raad van Toezicht is hem erkentelijk voor zijn jarenlange inzet en betekenisvolle bijdrage aan de ontwikkeling van Tactus.

Onder leiding van bestuurder Gerdy van Bellen is in 2024 gestart met duale aansturing van de divisies, een gewijzigde divisie indeling en meer aandacht voor de versterking van de centrale stafafdelingen. Het was ook een jaar waarin werd besloten de Raad van Bestuur uit te breiden. De aanstelling van Joost Harkink per 1 mei 2025 vormt hierin een belangrijke stap richting een toekomstbestendige governance.

Visie

Als Raad van Toezicht zijn we ons bewust van de complexiteit van transitie. Onze visie op toezicht is daarom helder: dichtbij genoeg om mee te bewegen, kritisch genoeg om koersvastheid te bewaken. Toezicht is geen controle achteraf, maar actieve betrokkenheid bij het behouden van richting, legitimiteit en effectiviteit – juist in tijden van verandering.

De maatschappelijke opdracht van Tactus – mensen met een verslaving perspectief bieden op herstel en een waardig leven – vraagt om scherpste, wendbaarheid en een stevige inhoudelijke basis. De meerjarige toezegging van de Stichting Vrienden van Tactus aan wetenschappelijk onderzoek onderstreept dat fundament.

Onze toezichtvisie, die jaarlijks wordt herijkt, is daarop afgestemd. In 2024 richtte die zich met name op:

- de betekenis van leiderschapswissel voor cultuur, structuur en continuïteit;
- de versterking van centrale functies in een van oudsher decentrale organisatie;
- het belang van wetenschappelijk onderbouwde zorg;
- en de inrichting van toekomstbestendige bestuurskracht.

De Raad kiest voor een toezichtstijl die aanspreekt, aanspreekbaar is en gericht blijft op de maatschappelijke opgave. Begin 2025 hebben wij deze visie verder aangescherpt en verwerkt in een interactieve weergave, waarin onze toezichtprincipes en praktijken op een toegankelijke manier worden toegelicht.

Samenstelling Raad van Toezicht

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 die gepubliceerd is op de website van Tactus.

Eind 2023 zijn twee leden, na het voltooien van hun zittingstermijn, afgetreden en begin 2024 zijn twee nieuwe leden gestart. Daantje Daniels is benoemd op voordracht van de Cliëntenraad. Daarmee wordt tevens voldaan aan de Wet Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen. Edwin Kalbfleisch is lid raad van toezicht met focus op financiën en vastgoed.

Vanaf september 2024 is er voor de duur van één jaar een stagiaire, Bente Lintsen, aangesloten bij de Raad van Toezicht.

Met de huidige samenstelling van de Raad van Toezicht is er sprake van een evenwichtige zetelverdeling tussen mannen en vrouwen. Er is sprake van een evenwichtige verdeling van zetels als tenminste 30% van de zetels door vrouwen en ten minste 30% van de zetels door mannen wordt bezet. In 2024 waren er in de Raad van Toezicht bij Tactus 2 zetels bezet door vrouwen en 4 door mannen.

Naam en functie		
Profiel	Aandachtsgebied	Nevenfuncties (peildatum 31-12-2024)
Wim Kos, voorzitter		
Ruime ervaring als bestuurder en toezichthouder in de zorg Kennis van en ervaring in maatschappelijke en bestuurlijke verhoudingen	<i>Zorg en governance vraagstukken</i> - Aanspreekpunt RvB - Lid Remuneratiecommissie - Aanspreekpunt OR	• Voorzitter raad van toezicht bij Stichting Calibris Advies • Lid raad van toezicht bij Samen Veilig Midden-Nederland • Lid raad van toezicht bij SIG Ondersteuning aan mensen met een beperking • Lid raad van toezicht bij Amerpoort van maart t/m juni 2024 • Voorzitter Stichting Vrienden van Tactus
Marjolein Bolt, Vicevoorzitter		
Ervaring als bestuurder in de zorg	<i>Zorg en organisatie</i> - Voorzitter Remuneratiecommissie	• Voorzitter Raad van Bestuur bij Jeugdhulp Friesland • Lid raad van toezicht bij Zorggroep Apeldoorn • Eigenaar Xprncd – Executive coaching, advies, toezicht en bestuur
Bob Vos, lid		
Ervaring als directeur in de IT	<i>IT, ICT</i> - Lid Auditcommissie - Begeleider stagiaire	• Executive Strategic Business Director bij Dustin • Oprichter en eigenaar Victoire Management BV • Voorzitter Ondernemend Twente • Voorzitter Stichting Sociëteit Apollo • Voorzitter Stichting Wilminkskweek Twente • Voorzitter Stichting Studie- en Instrumentenfonds Apollo

Daan Creemers, <i>Lid</i>		
Ervaring als bestuurder in de zorg. Gepromoveerd op onderzoek naar depressie en suïcidaliteit bij jongeren en voert zijn patiëntenzorg en wetenschappelijk onderzoek uit in het depressie expertise Centrum Jeugd (TOP GGZ keurmerk).	<i>Kwaliteit en veiligheid in de zorg</i> - Lid Commissie Kwaliteit & Veiligheid	• Bestuurder bij Stichting Koraal • Bijzonder hoogleraar Preventie en behandeling van depressie en suïcidaliteit bij adolescenten • Werkzaam als Klinisch Psycholoog/Psychotherapeut • Bestuurslid Supranet GGZ
Daantje Daniels, <i>lid</i>		
Ruime ervaring als inhoudelijk leidinggevende binnen de GGZ en het Sociaal Domein. Werkte ruim 20 jaar binnen de verslavingszorg. Gespecialiseerd in de ontwikkeling en inzet van ervaringskennis en ervaringsdeskundigheid.	<i>Ervaringsdeskundigheid en cliënt perspectief, kwaliteit van zorg</i> - Lid Commissie Kwaliteit & Veiligheid - Op voordracht cliëntenraad	• Directeur Zorg en Kwaliteit bij Jan Arends • Senior-onderzoeker en projectleider bij het lectoraat GGZ en Samenleving van hogeschool Windesheim • Bestuurder (vz) Landelijke Vereniging van Ervaringsdeskundigen
Edwin Kalbfleisch, <i>lid</i>		
Ervaring als bestuurder in de zorg	<i>Financiën en vastgoed</i> -Voorzitter Auditcommissie	• Lid Raad van Bestuur bij De Zorgcirkel • Bestuurslid bij Stichting Rein • Bestuurslid bij Stichting Vrienden van Tactus
Bente Lintsen, <i>stagiaire</i>		
		• Teamlead Credit Risk Management Business Clients bij Rabobank Groep • Traineeship Nieuw Toezicht

Toezicht

De Raad van Toezicht overlegt met de Raad van Bestuur 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 Bestuur verschaft de Raad van Toezicht tijdig alle informatie die nodig is voor een goede uitoefening van de taak van de Raad van Toezicht.

Commissies

De Raad van Toezicht heeft drie commissies die meerdere keren per jaar (fysiek en/of digitaal) bijeenkomen:

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

Kwaliteit & Veiligheid

De Commissie Kwaliteit & Veiligheid is vier keer bij elkaar gekomen. De volgende thema's zijn in 2024 besproken:

- Kwartaalrapportages kwaliteit en veiligheid.
- Routine Outcome Monitoring (ROM, manier om het behandelresultaat tijdens de behandeling te meten)
- Wachttijden
- Tacton (online behandeling)
- Audits, HKZ en NEN7510 certificering
- Horizontaal toezicht
- In- en uitstroom van medewerkers
- Verzuim
- Intact Herstel en Zelfhulp
- Cliënttevredenheid (CQI)
- Forensische Kwaliteitszorg
- Klachten
- Incidenten

Auditcommissie Financiën & Vastgoed

De Auditcommissie Financiën & Vastgoed is in 2024 vijf keer bijeengewees. Besproken onderwerpen zijn onder andere:

- Jaarrekening 2023 (waaronder het proces)
- Accountantsverslag 2023
- Managementletter
- Financiële (kwartaal)rapportages
- Begroting 2024 en 2025
- Horizontaal toezicht
- Werving en selectie nieuwe accountant (EY)
- NIS 2
- Compliance
- Financiële taakstellingen en voortgang (financiële)sturing
- Verbonden partijen zoals Amethyst Verslavingszorg Flevoland en Omnizorg Apeldoorn
- Vastgoed (waardering, actuele casussen, strategisch vastgoedplan)
- Treasury statuut
- Presentatie BI (business intelligence) door adviseur Planning & Control
- In gesprek met de directeuren bedrijfsvoering Oost, West en Forensisch & Reclassering

Remuneratiecommissie

De Remuneratiecommissie heeft één officiële bijeenkomst gehad en meerdere informele overleggen en/of contactmomenten onderling en met de bestuurder.

Besproken onderwerpen zijn onder andere:

- Bezoldiging (WNT) Raad van Bestuur en Raad van Toezicht
- Klasse-indeling (WNT) Tactus verslavingszorg
- Beoordeling en functioneren Raad van Bestuur

- Onkostenvergoeding bestuurder
- Werving tweede bestuurder - Contact met extern bureau t.b.v. de werving

Overleg

De Raad van Toezicht heeft in het verslagjaar regelmatig vergaderd. Hiervan vindt schriftelijke vastlegging plaats. De Raad van Toezicht vergadert soms fysiek en soms digitaal. Bij de opening van de vergadering wordt in kaart gebracht of er voor één of meerdere leden bij agendapunten sprake is van tegenstrijdig belang. Aan het einde vindt er altijd een reflectie op de vergadering plaats.

- 18-01-2024: digitaal overleg over de begroting
- 01-02-2024: regulier overleg + strategische sessie op locatie HHK (Henriëtte Hartsen Kliniek)
- 04-04-2024: regulier overleg + werkbezoek Kliniek te Rekken + ontmoeting directeuren
- 22-05-2024: regulier overleg
- 04-07-2024: regulier overleg
- 05-09-2024: regulier overleg
- 30-10-2024: digitale bijeenkomst over besturingsmodel
- 06-11-2024: Benen op tafel-overleg met Cliëntenraad, Ondernemingsraad, Medische Staf, Directie, Geneesheer-Directeur en Raad van Bestuur
- 18-11-2024: digitale informatiesessie over TBS
- 12-12-2024: zelfevaluatie, jaarlijks overleg met de Directie en regulier overleg.

Voorafgaand aan de reguliere overleggen heeft de Raad van Toezicht kort overleg zonder de bestuurder.

Naast de reguliere vergaderingen heeft er een werkbezoek plaatsgevonden aan een tweetal klinieken, de HHK in Zutphen en Oldenkotte in Rekken. In Rekken is ook het Zwembadmuseum met daarin de tijdlijn van Tactus bezocht. 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 Fysieke veiligheid, de Medewerkerreis en Spiegelbijeenkomsten (reflectiemethode) 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.

De Geneesheer-Directeur sluit minimaal een keer per jaar aan bij de commissie Kwaliteit en Veiligheid en de Raad van Toezicht.

Besluiten en werkzaamheden Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht en de bestuurder hebben in 2024 o.a. gesproken en besloten over:

- Dilemma's van de bestuurder
- Activiteitenoverzichten
- Terugkoppelingen uit de commissies
- Klasse-indeling (WNT)
- Bezoldiging RvB en RvT
- Onkostenvergoeding Raad van Bestuur
- Aandachtspunten Governancecode zorg
- Jaarverslag Raad van Toezicht
- Toezichtvisie RvT
- Scholing leden Raad van Toezicht

- Update door Geneesheer-Directeur
- Wvggz analyse
- Vastgoed
- Verkenning en oriëntatie op TBS
- Verkenning op Complex wonen
- Managementletter
- Jaarrekening 2023
- Werving nieuwe accountant
- Begroting 2024 en 2025
- Jaarbrief
- Amethist Verslavingszorg Flevoland en Stichting Omnizorg Apeldoorn
- Reglementen commissies
- Presentatie Duurzaamheid
- Presentatie Digitale Zorg
- Sociale alliantie Hengelo
- Profielschets RvT
- Strategische sessie
- Besturingsfilosofie/herijking besturingsmodel
- Toekomst en uitbreiding Raad van Bestuur
- Wervingsproces en tweede bestuurder

Deskundigheidsbevordering

Eén of meer van de leden van de Raad heeft de volgende congressen/symposia/opleidingen bijgewoond:

- Masterclass Toezichthouders in de zorg van nu (Zorgvisie)
- Training zorgprestatie model voor de Raad van (Q-Academie)
- Governance van samenwerking (Theo Schraven)

Tot slot

Door uitvoering van bovenbeschreven werkzaamheden heeft de Raad van Toezicht de Governancecode Zorg nageleefd. De Raad van Toezicht wil de Raad van Bestuur, medewerkers, Ondernemingsraad, Cliëntenraad, Medische Staf en het college Geneesheer-Directeuren bedanken voor hun enorme inzet en het in hem gestelde vertrouwen.

Jaarrekening 2024

2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2024
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
ACTIVA			
A Vaste activa			
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		20.972.272	17.233.899
2. machines en installaties		5.975.406	5.258.636
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		2.530.385	2.655.781
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		46.022	2.874.526
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		29.524.085	28.022.842
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		582.025	629.729
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		582.025	629.729
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-	-
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		7.079.376	8.626.916
2. op groepsmaatschappijen		214.630	567.575
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt		-	-
4. nog te factureren omzet ZPM zorgproducten		6.740.390	5.684.832
5. nog te factureren omzet extern		46.347	-
6. vordering uit hoofde van financieringstekort		1.330.141	2.797.974
7. overige vorderingen		209.090	278.488
8. vorderingen op zorgverzekeraars		-	-
9. vorderingen op Justitie		865.768	-
10. overlopende activa		1.695.629	726.743
11. tegoeden uit deposito's		8.000.000	-
Totaal vorderingen		26.181.372	18.682.527
IV Effecten	7	-	-
V Liquide middelen	8	6.409.690	10.515.167
B Totaal activa		62.697.172	57.850.265

2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
PASSIVA			
C Eigen vermogen	9		
1. gestort en opgevraagd kapitaal		6.012	6.012
2. agio		-	-
3. herwaarderingsreserve		-	-
4. (andere) wettelijke en statutaire reserve		-	-
1. wettelijke		-	-
2. statutaire		-	-
5. bestemmingsreserves		-	-
6. bestemmingsfonds		29.255.495	23.576.140
7. overige reserves		2.300.703	2.300.703
Totaal eigen vermogen		31.562.210	25.882.855
D Voorzieningen	10		
1. pensioenen		-	-
2. voor belastingen		-	-
3. overige		1.854.784	3.526.262
Totaal voorzieningen		1.854.784	3.526.262
E Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. converteerbare leningen		-	-
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	-
3. schulden aan banken		4.821.750	5.312.750
4. vooruit ontvangen op bestellingen		-	-
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		-	-
6. te betalen wissels en cheques		-	-
7. schulden aan groepsmaatschappijen		-	-
8. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt		-	-
9. belastingen en premies sociale verzekeringen		-	-
10. schulden ter zake van pensioenen		-	-
11. overige schulden		-	-
12. overige passiva		-	-
Totaal langlopende schulden		4.821.750	5.312.750
F 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		1.899.934	2.119.675
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		4.589.452	4.015.771
10. schulden ter zake pensioenen		2.184.541	1.749.562
11. overige schulden		14.484.721	13.619.011
12. overige passiva		808.781	1.133.379
Totaal kortlopende schulden		24.458.428	23.128.398
G Totaal passiva		62.697.172	57.850.265

2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING over 2024

	Ref.	2024	2023
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	15		
Zorgverzekeringswet		50.708.402	48.773.180
Wet langdurige zorg		12.813.667	12.468.676
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		190.754	120.495
Forensische zorg		25.309.866	20.879.068
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.496.130	1.579.956
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		-	-
		90.518.820	83.821.375
Opbrengsten Jeugdwet	16	1.212.915	1.105.439
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	17	33.957.738	31.385.390
Netto omzet		125.689.473	116.312.204
Overige bedrijfsopbrengsten		-	-
Som der bedrijfsopbrengsten		125.689.473	116.312.204
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	18	7.331.059	6.224.388
Lonen en salarissen	19	71.164.596	63.278.643
Sociale lasten	19	11.414.793	10.273.551
Pensioenlasten	19	6.453.889	5.767.461
Afschrijvingen op materiële vaste activa	20	2.434.411	2.281.017
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	21	-1.167.000	1.167.000
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa	22	-	-
Overige bedrijfskosten	23	24.357.901	25.003.810
Som der bedrijfslasten		121.989.648	113.995.869
Bedrijfsresultaat		3.699.824	2.316.335
Resultaat deelnemingen	24		
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	24	-47.704	65.000
Rentelasten en soortgelijke kosten	24	218.235	46.896
Diverse baten en lasten	24	-135.121	-57.158
	25	-125.270	-
		-89.860	54.738
RESULTAAT VOOR BELASTING		3.609.964	2.371.073
Belastingen	26	-	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		3.609.964	2.371.073
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2.023
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		3.609.964	2.371.073
		3.609.964	2.371.073

2.3 Kasstroomoverzicht over 2024

	Ref.	2024	2023
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		3.699.824	2.316.335
<i>Aanpassingen voor:</i>			
- afschrijvingen	20	2.434.411	2.281.017
- bijzondere waardeverminderingen		2.069.391	-
- overige waardeverminderingen		-1.167.000	1.167.000
- mutaties voorzieningen	10	-1.671.479	468.303
- resultaat deelneming(en)	24	-	104.761
		1.665.323	4.021.081
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>			
- vorderingen	6	-8.966.678	14.282.783
- mutatie effecten		-	-
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot		1.467.833	-896.543
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	1.330.026	-8.133.873
		-6.168.819	5.252.367
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-803.671	11.589.783
Ontvangen interest	24	218.235	46.896
Betaalde interest	24	-135.121	-146.062
Overige financiële lasten	25	-125.270	-848
		-42.156	-100.014
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-845.828	11.489.769
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-3.160.801	-6.887.253
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	392.152	9.340
Investerings in overige financiële vaste activa	3	-	-
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-2.768.649	-6.877.913
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	11	-	-
Aflossing langlopende schulden	12	-491.000	-491.000
Kortlopend bankkrediet	13	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-491.000	-491.000
Mutatie geldmiddelen		-4.105.477	4.120.856
Stand geldmiddelen per 1 januari	8	10.515.167	6.394.312
Stand geldmiddelen per 31 december	8	6.409.690	10.515.167
Mutatie geldmiddelen		-4.105.477	4.120.856

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 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 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op 31 december 2024.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De 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

Schattingwijziging

In 2024 is op basis van voortschrijdend inzicht een belangrijke wijziging doorgevoerd in de uitgangspunten van de bedrijfswaardeberekeningen. De wijziging betreft het niveau van de kasstroom genererende eenheid. Deze is gewijzigd van locatie naar instellingsniveau. Deze wijziging kwalificeert als een schattingswijziging. Tactus heeft in het verleden vastgesteld dat niet de instelling zelf, maar de (zorg)locatie een kasstroom genererende eenheid is. Tactus achtte dit de kleinste identificeerbare groep van activa die kasstromen genereert bij voortgezet gebruik en die in grote mate onafhankelijk zijn van kasstromen van andere activa of groepen van activa. Bij het bepalen of kasontvangsten inhoge mate onafhankelijk waren van de kasontvangsten van andere activa (of groepen van activa) waren belangrijke overwegingen de wijze waarop het bestuur activiteiten bewaakte en hoe het beslissingen nam omtrent het continueren of afstoten van activa en activiteiten. Deze werkwijze sloot naadloos aan op de sturingsfilosofie van de locatie als resultaatverantwoordelijke eenheid.

Op grond van de ervaringen en ontwikkelingen in de afgelopen jaren heeft Tactus geëvalueerd of het aanmerken van de (zorg)locaties als kasstroom genererende eenheid de juiste is. Tactus is hierbij teruggegaan naar de argumenten die destijds zijn gebruikt om de locatie als kasstroom genererende eenheid te kiezen/behouden. In het verleden was dat ook de feitelijke situatie, waardoor toen betoogd kon worden dat de locaties de kasstroomgenererende eenheden waren. De afgelopen jaren heeft zich echter een aantal ontwikkelingen voorgedaan, waardoor een nieuwe situatie ontstaan is die een andere kijk geeft op de kasstroomgenererende eenheden. Dit geldt met name voor de status van de locaties als resultaatverantwoordelijke eenheden die met een vrij grote mate autonomie zelfstandig over zaken konden besluiten. In het kader van de nieuwe besturingsprincipes is de afgelopen periode een andere strategische koers ingeslagen waarbij de autonomie van de locaties sterk is verminderd en het collectief belang voorop staat.

Dit alles maakte dat het zinvol en ook noodzakelijk was de argumenten te heroverwegen die destijds gebruikt zijn om de locatie als kasstroomgenererende eenheid te beschouwen. Uitkomst van deze heroverweging was om met ingang van het boekjaar 2024 bij de bedrijfswaardeberekening niet meer de locatie maar de instelling als kasstroom genererende eenheid te hanteren.

Verbonden rechtspersonen

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

De deelneming Amethyst 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.

Amethyst 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 Amethyst is het ontwikkelen en instandhouden van geïntegreerde verslavingszorgorganisatie in Flevoland. Het voorlopige resultaat van Amethyst is EUR 108.000 verlies en het voorlopige vermogen bedraagt EUR 1.194.000 positief. Tactus heeft hierin een belang van EUR 597.035.

Stichting Omnizorg is opgericht op 16-06-2008 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.

Stichting Tactus heeft in 2024 geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

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

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 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.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs van de genomeden activa bestaat uit de verkrijgingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogd gebruik. De afschrijvingstermijnen van 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 : 2,5 % - 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

Componentenbenadering

Tactus heeft besloten om met ingang van boekjaar 2024 de onderhoudskosten niet langer via een voorziening groot onderhoud te verwerken. Tactus past sindsdien de componentenbenadering toe, waardoor de onderhoudsbedragen als onderdeel van de materiële vaste activa worden geactiveerd, mits aan de activeringscriteria wordt voldaan. De reden voor de stelselwijziging is het tot stand brengen van een betere aansluiting met wat gebruikelijk is in de sector. Aangezien IFRS uitsluitend de methode van de componentenbenadering kent, kan geconcludeerd worden dat dit eveneens aansluit bij internationale opvattingen.

De stelselwijziging is retrospectief vanaf het huidige boekjaar verwerkt per 1 januari 2024. De vergelijkende cijfers zijn derhalve niet aangepast. De verwerking is weergegeven in de toelichting op de voorziening groot onderhoud op pagina [50]. Deze stelselwijziging betekent een vrijval van de voorziening groot onderhoud voor een bedrag van € 2.069.391 ten gunste van het eigen vermogen aan het begin van het huidige boekjaar 2024 en het niet langer doteren aan de voorziening groot onderhoud ad € 241.200. Tevens is in 2024 de boekwaarde van het vervangen bestanddeel ad € 368.709 gedesinvesteerd via de winst-en-verliesrekening. Er zijn geen gevolgen voor de (latente) winstbelastingen, aangezien Tactus niet onderhevig is aan winstbelasting.

Het verwachte effect van de stelselwijziging voor het resultaat in volgende boekjaren is dat de dotatie van € 241.200 in lijn met voorgaande jaren niet langer meer zal plaatsvinden en er aanvullende kosten worden gemaakt als gevolg van extra afschrijvingen op de geactiveerde componenten en desinvesteringen van te vervangen bestanddelen uit hoofde van groot onderhoud. De omvang hiervan is afhankelijk van toekomstige investeringen als gevolg van groot onderhoud.

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 waarderingsgrondslagen 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.

In 2024 is op basis van voortschrijdend inzicht een belangrijke wijziging doorgevoerd in de uitgangspunten van de bedrijfswaardeberekeningen. De wijziging betreft het niveau van de kasstroom genererende eenheid. Deze is gewijzigd van locatie naar instellingsniveau. Deze wijziging kwalificeert als een schattingswijziging. Tactus heeft in het verleden vastgesteld dat niet de instelling zelf, maar de (zorg)locatie een kasstroom genererende eenheid is. Tactus achtte dit de kleinste identificeerbare groep van activa die kasstromen genereert bij voortgezet gebruik en die in grote mate onafhankelijk zijn van kasstromen van andere activa of groepen van activa. Bij het bepalen of kasontvangsten in hoge mate onafhankelijk waren van de kasontvangsten van andere activa (of groepen van activa) waren belangrijke overwegingen de wijze waarop het bestuur activiteiten bewaakte en hoe het beslissingen nam omtrent het continueren of afstoten van activa en activiteiten. Deze werkwijze sloot naadloos aan op de sturingsfilosofie van de locatie als resultaatverantwoordelijke eenheid.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Op grond van de ervaringen en ontwikkelingen in de afgelopen jaren heeft Tactus geëvalueerd of het aanmerken van de (zorg)locaties als kasstroom genererende eenheid de juiste is. Tactus is hierbij teruggegaan naar de argumenten die destijds zijn gebruikt om de locatie als kasstroom genererende eenheid te kiezen/behouden. In het verleden was dat ook de feitelijke situatie, waardoor toen betoogd kon worden dat de locaties de kasstroomgenererende eenheden waren. De afgelopen jaren heeft zich echter een aantal ontwikkelingen voorgedaan, waardoor een nieuwe situatie ontstaan is die een andere kijk geeft op de kasstroomgenererende eenheden. Dit geldt met name voor de status van de locaties als resultaatverantwoordelijke eenheden die met een vrij grote mate autonomie zelfstandig over zaken konden besluiten. In het kader van de nieuwe besturingsprincipes is de afgelopen periode een andere strategische koers ingeslagen waarbij de autonomie van de locaties sterk is verminderd en het collectief belang voorop staat.

Dit alles maakte dat het zinvol en ook noodzakelijk was de argumenten te heroverwegen die destijds gebruikt zijn om de locatie als kasstroomgenererende eenheid te beschouwen. Uitkomst van deze heroverweging was om met ingang van het boekjaar 2024 bij de bedrijfswaardeberekening niet meer de locatie maar de instelling als kasstroom genererende eenheid te hanteren.

Uit de bedrijfswaardeberekeningen blijkt dat ultimo 2024 de noodzaak bestaat tot terugname van alle in het verleden doorgevoerde waardeverminderingen ad € 1.167.000.

Vervreemding van vaste activa

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

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.

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 voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van de statische methode.

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

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, de Algemene en overige reserves en bestemmingsfondsen.

Kapitaal

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

Algemene en overige reserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante 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 groot onderhoud

Tactus heeft besloten om met ingang van boekjaar 2024 de onderhoudskosten niet langer via een voorziening groot onderhoud te verwerken. Tactus past sindsdien de componentenbenadering toe, waardoor de onderhoudsbedragen als onderdeel van de materiële vaste activa worden geactiveerd, mits aan de activeringscriteria wordt voldaan. De reden voor de stelselwijziging is het tot stand brengen van een betere aansluiting bij wat gebruikelijk is in de sector. Aangezien IFRS uitsluitend de methode van de componentenbenadering kent, kan geconcludeerd worden dat dit eveneens aansluit bij internationale opvattingen.

De stelselwijziging is retrospectief vanaf het huidige boekjaar verwerkt per 1 januari 2024. De vergelijkende cijfers zijn derhalve niet aangepast. De verwerking is weergegeven in de toelichting op de voorziening groot onderhoud pagina (50). De stelselwijziging betekent een vrijval van de voorziening groot onderhoud voor een bedrag van € (2.069.390) ten gunste van het eigen vermogen aan het begin van het huidige boekjaar en het niet langer doteren aan de voorziening groot onderhoud ad € 241.200. Tevens is in 2024 de boekwaarde van het vervangen bestanddeel ad € 368.709 gedesinvesteerd via de winst- en verliesrekening. Er zijn geen gevolgen voor de (latente) winstbelasting, aangezien Tactus niet onderhevig is aan winstbelasting. Het verwachte effect van de stelselwijziging voor het resultaat in volgende boekjaren vrijwel nihil.

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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4% (2023=3%).

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 2024 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%).

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.

2.4.3 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 verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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 2020 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.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten, zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de organisatie zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

Subsidies ter compensatie van door de organisatie 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 organisatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Tactus zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door Tactus 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 Tactus 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.

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.

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 € 15.816 (2023 € 14.714). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 137.000 (2023 € 128.810). 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.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt december 2024 volgens opgave van het fonds 109,5%. Per maart 2025 is de actuele dekkingsgraad gestegen naar 114,3%. De beleidsdekkingsgraad april 2024 is 110,4%. In het bijgewerkte herstelplan van 2023 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2032 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Om de dekkingsgraad 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 ontvangen (te ontvangen) en aan derden 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.

2.4.4 Grondslagen van segmentering

Binnen de jaarrekening van Tactus Verslavingszorg geen sprake van segmentatie.

2.4.5 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. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquidemiddelen.

2.4.6 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.

2.4.7 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.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

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

	31-12-2024	31-12-2023
Boekwaarde per 1 januari	28.022.842	24.592.945
Bij: investeringen	3.160.801	6.887.253
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	2.434.406	2.281.016
Bij: bijzondere waardeverminderingen	-	-1.167.000
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	1.167.000	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	392.152	9.340
Boekwaarde per 31 december	29.524.085	28.022.842

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 2.8.

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
Boekwaarde per 1 januari	629.729	579.738
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	-47.704	49.991
Ontvangen dividend	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-
Verstrekte leningen / verkregen effecten	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-
Mutatie overige vordering	-	-
Boekwaarde per 31 december	582.025	629.729

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 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%	1.194.069	-107.964

Toelichting:

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

Het voorlopige resultaat van Amethyst over 2024 bedraagt € 107.950 negatief. Tactus heeft hierin een belang van € 53.982 negatief. Daarnaast is over 2023 een bedrag ad € 6.278 verwerkt ter aansluiting van de definitieve jaarrekening 2023 waardoor het resultaat € 47.704 negatief is. De jaarrekening van Amethyst zal in juni 2025 vastgesteld worden. Eventuele afwijkingen tussen het voorlopige resultaat en het definitieve resultaat zullen in de jaarrekening van 2025 worden verwerkt.

TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
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:

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
1 Op handelsdebiteuren	7.079.376	8.626.916
2 Op groepsmaatschappijen	214.630	567.575
3 Op participanten	-	-
4 Nog te factureren omzet ZPM zorgproducten	6.740.390	5.684.832
5 Nog te factureren omzet extern	46.347	-
6 Vordering uit hoofde van financieringstekort	1.330.141	2.797.974
7 Overige vorderingen	209.090	278.488
8 Vorderingen op verzekeraars	-	-
9 Vorderingen op Justitie	865.768	-
10 Overlopende activa	1.695.629	726.743
11 Tegoeden uit deposito's	8.000.000	-
	26.181.372	18.682.527

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 4.920.
 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 € 214.630.
 De nog te factureren ZPM zorgproducten hebben betrekking op de bekostiging door zorgverzekeraars en het ministerie van Justitie en Veiligheid (MvJ&V).
 De openstaande vordering WLZ staat genoemd onder vordering uit hoofde van financieringstekort.
 De vordering op Justitie bestaat uit het financieringsverschil met MvJ&V € 470.246 en de stichting Verslavingsreclassering € 395.522.

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

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort	T/m 2021	2022	2023	2024	Totaal
Saldo per 1 januari	-	1.901.431	2.797.974	-	2.797.974
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	-	-	-	1.330.141	1.330.141
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	-	319.213	-	319.213
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-	1.901.431	3.117.187	-	-3.117.187
Saldo per 31 december	-	-	-	1.330.141	1.330.141
Stadium van vaststelling ^(*)	c	c	c	b	

Waarvan gepresenteerd als:

	31-12-2024	31-12-2023
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.330.141	2.797.974
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	1.330.141	2.797.974

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoor

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	31-12-2024	31-12-2023
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	12.813.667	12.468.676
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	-11.483.526	-9.670.702
Financieringstekort / overschot	1.330.141	2.797.974

TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Effecten

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
N.v.t.	-	-
Totaal effecten	-	-

Toelichting:

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
1. Bankrekeningen	6.394.152	10.510.183
2. Kassen	15.538	4.984
Totaal liquide middelen	6.409.690	10.515.167

Toelichting:

De liquidemiddelen staan ter vrij beschikking.

TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2024	31-12-2023
1 Gestort en opgevraagd kapitaal	6.012	6.012
6 Bestemmingsfonds	29.255.495	23.576.140
7 Overige reserves	2.300.703	2.300.703
Totaal eigen vermogen	31.562.210	25.882.855

9.1 Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

Stichtingskapitaal

	31-12-2024	31-12-2023
Stand per 1 januari	6.012	6.012
Toevoegingen en onttrekkingen	-	-
Stand per 31 december	6.012	6.012

9.6 Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2024	31-12-2023
Bestemmingsfonds: Reserve aanvaardbare kosten		
Stand per 1 januari	23.576.140	21.205.066
Vrijval voorziening groot onderhoud	2.069.391	-
Toevoeging resultaat boekjaar	3.609.964	2.371.074
Stand per 31 december	29.255.495	23.576.140

Toelichting:

Het resultaat 2024 ten bedrage van € 3.609.964 wordt gedoteerd aan de Reserve aanvaardbare kosten.

TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9.7 Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2024	31-12-2023
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

10 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-1-2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting & discontering	Saldo per 31-12-2024
Onderhoud	2.069.391	-	-	-2.069.391	-	-
Uitgestelde personeelsbeloningen	355.727	71.038	-37.340	-	-	389.425
Langdurig zieken	721.857	775.590	-629.097	-92.761	-	775.589
Voorziening deelneming VVT	-	-	-	-	-	-
Voorziening generatiepact	379.288	35.650	-20.109	-105.060	-	289.769
Voorziening overwerk	-	400.000	-	-	-	400.000
Totaal voorzieningen	3.526.262	1.282.277	-686.547	-2.267.213	-	1.854.782

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

	31-12-2024
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	-
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.724.974
hiervan > 5 jaar	129.808
	1.854.782

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening onderhoud

Tactus heeft per 1-1-2024 voor groot onderhoud gekozen voor de componentenbenadering. Als gevolg daarvan is de voorziening onderhoud komen vrij te vallen ten gunste van het eigen vermogen.

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.

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, blijfjans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4%.

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 BALANS

PASSIVA

11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2024	31-12-2023
Stand per 1 januari	5.803.750	6.294.750
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	491.000	491.000
Stand per 31 december	5.312.750	5.803.750
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	491.000	491.000
Stand langlopende schulden per 31 december	4.821.750	5.312.750

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

	31-12-2024	31-12-2023
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	491.000	491.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.821.750	5.312.750
hiervan > 5 jaar	2.857.750	3.348.750

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 2024 € 4.092.028 (ultimo 2023: € 5.362.911).

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 2024 voldoet Tactus Verslavingszorg aan alle voorwaarden.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING-bank per 31 december 2024 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

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

- Bedrijfspand, 1e in rang, Keucheniusstraat 30 te Zutphen
 - Bedrijfspand, 1e in rang, Willem Dreesstraat 5, te Zutphen
 - Bedrijfspand, 1e in rang, Piet Heinstraat 27 te Zutphen
 - Bedrijfspand, 1e in rang, Brink 39+40+41+43 te Deventer
 - Bedrijfspand, 1e in rang, Verlengde Ooverhoekse 30 te Zutphen
 - Bedrijfspand, 2e in rang, totaal voorbelast met EUR 1.633.608, gelegen aan Raiffeissenstraat 40 te Enschede.

TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
1 Schulden aan banken	491.000	491.000
2 Schulden aan leveranciers en handelscrediteuren	1.899.934	2.119.675
3 Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.589.452	4.015.771
4 Schulden ter zake pensioenen	2.184.541	1.749.562
Subtotaal	9.164.927	8.376.008
Schulden terzake LFB uren	6.823.434	6.350.141
Schulden aan zorgverzekeraars	3.090.920	2.778.224
Schulden aan Justitie	-	20.620
Financiering onderhandenwerk verzekeraars	-	135.774
Financiering onderhandenwerk justitie	-	-
Reservering vakantiegeld	2.999.475	2.687.772
Reservering vakantiedagen	1.570.892	1.646.480
5 Overige schulden	14.484.721	13.619.011
6 Overige passiva	808.781	1.133.379
Totaal kortlopende schulden	24.458.428	23.128.398

Toelichting:

De schuld LFB uren kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. In 2024 is deze gestegen als gevolg van de CAO verhoging op het salaris en een toename van het aantal LFB uren.

De schuld vakantiedagen kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. In 2024 is deze gedaald als gevolg van de afname van het aantal vakantiedagen. De invloed van de CAO verhoging op het salaris is verwerkt.

De schulden aan zorgverzekeraars is wat toegenomen door een overschrijding van enkele productieplafonds.

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 marktwaaarde 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;
- 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 marktwaaarde 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.

TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

Bankgaranties

Per 31 december 2024 heeft de Tactus Verslavingszorg ten behoeve van huurverplichtingen zeven bankgaranties voor een totaalbedrag van € 251.216 afgegeven.

Huurverplichtingen

Per 31-12-2024 heeft Stichting Tactus verslavingszorg voor 32 panden huurcontracten afgesloten. De gemiddelde looptijd van deze 32 contracten bedraagt 34 maanden.

De huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
Tot 1 jaar	2.934.411	2.972.253
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	6.144.291	6.462.565
Vanaf 5 jaar	2.933.953	1.333.774
Totaal huurverplichting	12.012.655	10.768.592

Leaseverplichting

Per 31-12-2024 heeft Stichting Tactus verslavingszorg 25 operationele leasecontracten afgesloten met een gemiddelde looptijd van 56 maanden (2023: 58 maanden).

De leaseverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
Tot 1 jaar	218.314	177.771
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	370.098	345.953
Vanaf 5 jaar	-	-
Totaal leaseverplichting	588.412	523.725

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.

Overige verplichting

De overige verplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
Tot 1 jaar	1.821.061	1.816.994
Vanaf 1 jaar tot 5 jaar	2.176.777	305.522
Vanaf 5 jaar	-	-
Totaal overige verplichting	3.997.838	2.122.516

Garantstelling

Tactus Verslavingszorg is zelfstandig verantwoordelijk voor de exploitatie van Stichting Omnizorg voor haar omzetdeel. Over 2024 is dit 55%. De betekenis van dit percentage is dat van de totale omzet Omnizorg, Tactus 55% 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.

In 2024 is Tactus voor de ZvW en DJI overgegaan op Horizontaal toezicht. In maart 2025 is met representerend zorgverzekeraar Zilveren Kruis en DJI gestart met de eindverantwoording 2024. De afronding van dit proces zal naar verwachting in Q3 van 2024 worden afgerond.

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 2024 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 5.302,9 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2024. 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 2024.

2.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	33.360.452	9.314.643	18.883.438	4.041.526	-	65.600.059
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16.126.549	4.056.007	16.227.657	1.167.000	-	37.577.213
Boekwaarde per 1 januari 2024	17.233.903	5.258.636	2.655.781	2.874.526	-	28.022.846
Mutaties in het boekjaar						
- Overheveling activa in uitvoering	-	-	-	-3.995.504	-	-3.995.504
- investeringen	5.292.852	1.141.159	722.294	-	-	7.156.305
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.188.203	407.258	838.949	-	-	2.434.410
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	1.167.000	-	1.167.000
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	1.307.401	34.993	20.870	-	-	1.363.264
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	941.121	17.862	12.129	-	-	971.112
per saldo	366.280	17.131	8.741	-	-	392.152
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	3.738.369	716.770	-125.396	-2.828.504	-	1.501.239
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	37.345.903	10.420.809	19.584.862	46.022	-	67.397.596
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16.373.631	4.445.403	17.054.477	-	-	37.873.511
Boekwaarde per 31 december 2024	20.972.272	5.975.406	2.530.385	46.022	-	29.524.085
Afschrijvingspercentages	2,5% - 25%	5%	10% - 20%	0%		

2.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2024	629.729	-	-	-	-	-	-	-	629.729
Kapitaalstortingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-47.704	-	-	-	-	-	-	-	-47.704
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Verstrekke leningen / verkregen effecten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Terugname) waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mutatie overige vordering	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2024	582.025	-	-	-	-	-	-	-	582.025

Resultaat deelneming Amethyst verslagjaar 2024 is negatief € 53.982. In 2024 zijn aansluitende boekingen opgenomen in aansluiting naar definitieve jaarrekening van 2023 bedrag positief € 6.278.
Per saldo als resultaat deelneming opgenomen negatief € 47.704.

2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld per 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflossingswijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden	Rentevastperiode		Resterende looptijd rentevast periode eind
															aanvang	einde	
					%												
ING Bank NV	21-aug-14	5.600.000	16,5	Rentevastlening	1,75%	3.053.750	-	291.000	2.762.750	1.307.750	6	Linear/ bullet	291.000	Positieve/negatieve hypotheek verklaring	20-feb-21	20-feb-26	1,1
ING Bank NV	01-jul-22	3.000.000	8,3	Rentevastlening	3,40%	2.750.000	-	200.000	2.550.000	1.550.000	6	Linear/ bullet	200.000	Positieve/negatieve hypotheek verklaring	01-jul-22	30-okt-30	5,8
						5.803.750	-	491.000	5.312.750	2.857.750			491.000				

2.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

15 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

15.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
Zorgverzekeringswet	50.708.402	48.773.180
Totaal	50.708.402	48.773.180

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet betreft jaarlijkse afspraken met de zorgverzekeraars inzake de realisatie van ZPM intramurale en extramurale zorg. Opbrengsten 2024 zijn hoger o.a. door een hogere tarieven en een kleine toename van het productieplafond.

15.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
Wet langdurige zorg	12.813.667	12.468.676
Totaal	12.813.667	12.468.676

Toelichting:

De opbrengsten Wet Langdurige Zorg betreft jaarlijkse afspraken met twee Zorgkantoren inzake de realisatie van WLZ intramurale en extramurale zorg. De toename opbrengsten 2024 komt door een hogere productie en hogere tariefsafspraken.

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:

	2024	2023
Subsidieregeling VWS	190.754	120.495
Totaal	190.754	120.495

Toelichting:

Het VWS-stagefonds en het sectorplanplus zijn in omvang de grootste subsidies zoals hier is opgenomen.

15.4 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
Forensische zorg	25.309.866	20.879.068
Totaal	25.309.866	20.879.068

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 2024 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie en tariefsafspraken.

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

15.5 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
Beschikbaarheidsgelden opleidingen	1.496.130	1.579.956
Totaal	1.496.130	1.579.956

Toelichting:

De beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties is conform de declaratie 2024.

16. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
Opbrengsten Jeugdwet	1.212.915	1.105.439
Totaal	1.212.915	1.105.439

Toelichting:

De opbrengsten Jeugdwet betreft jaarlijkse afspraken met diverse gemeenten inzake de realisatie van intramurale en extramurale jeugdwet zorg. De opbrengsten 2024 zijn hoger o.a. door een hogere reguliere productie en tariefsafspraken.

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

17. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2024	2023
Opbrengsten andere diensten en verrichtingen	7.149.490	6.213.784
Opbrengsten verslavingsreclassering	11.427.250	11.084.347
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15.380.998	14.087.259
Totaal	33.957.738	31.385.390

Toelichting:

De opbrengsten verslavingsreclassering betreft jaarlijkse afspraken met de verslavingsreclassering. De opbrengsten 2024, 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 2024 zijn conform de gemaakte afspraken en de afgegeven beschikkingen. De exploitatie subsidies zijn geheel als bate verwerkt in boekjaar 2024 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

LASTEN

18. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2024	2023
Personeel niet in loondienst	7.331.059	6.224.388
Totaal	7.331.059	6.224.388

Toelichting:

Het blijft 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. Medio 2024 is beleid geformuleerd om vanaf 2025 de inleen van personeel te beperken.

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

19. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
Lonen en salarissen	71.164.596	63.278.643
Sociale lasten	11.414.793	10.273.551
Pensioenpremies	6.453.889	5.767.461
Totaal personeelskosten	89.033.278	79.319.655

Toelichting:

De stijging van het aantal FTE's in loondienst ligt in lijn met de hogere opbrengsten en productie. Cao salarisstijgen in 2024 bedragen 9% ten opzichte van 2023, wat overeenkomst met € 6.980K. Loonontwikkeling individuele medewerkers bedraagt € 768K.

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

Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst	1.124	1.114
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.124	1.114

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

- -

Toelichting:

De toename van het aantal fte is in lijn met de hogere opbrengsten en productie.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	2.434.411	2.281.017
Totaal afschrijvingen	2.434.411	2.281.017

Toelichting:

21. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-1.167.000	1.167.000
Totaal afschrijvingen	-1.167.000	1.167.000

Terugneming waardeverminderingen:

- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-

Totaal afschrijvingen

- -

Toelichting:

Zie toelichting bij de grondslagen bij schattingswijziging op pagina 34.

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

22. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	-	-
- materiële vaste activa	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
Overige personele kosten	3.863.881	3.695.412
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.704.232	4.274.483
Algemene kosten	7.745.136	7.015.923
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.815.162	2.676.916
Onderhoud en energiekosten	3.845.876	3.656.225
Huur en leasing	1.385.701	3.472.851
Dotaties en vrijval voorzieningen	-2.088	212.000
Totaal overige bedrijfskosten	24.357.901	25.003.810

Toelichting:

De huur en leasing laat in 2024 een flinke daling van de kosten zien. In 2024 is er een grootboekrekening 'doorbelaste kosten binnen divisies' opgenomen, waarop een ontvangst van 2 miljoen vanwege interne doorbelasting is geboekt. In Hengelo is in 2024 een pand in gebruik genomen waardoor de huren zijn gestegen. Servicekosten zijn in 2024 toegenomen ten opzichte van 2023.

LASTEN

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
Rentebaten	-	-
Rentebaten groepsmaatschappijen	-	-
Rentebaten overige	218.235	46.896
Ontvangen dividenden	-	-
Resultaat deelnemingen	-	65.000
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	218.235	111.896
Rentelasten	135.121	146.062
Rentelasten groepsmaatschappijen	-	-
Resultaat deelnemingen	-47.704	-89.752
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Geactiveerde rente	-	-
Overige financiële lasten	-	848
Subtotaal financiële lasten	87.417	57.158
Totaal financiële baten en lasten	-130.818	-54.738

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

25. Diverse baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
Diverse lasten	129.020	-
Subtotaal diverse lasten	129.020	-
Diverse baten	-3.750	-
Subtotaal diverse baten	-3.750	-
Totaal diverse baten en lasten	125.270	-

26. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
N.v.t.	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

27. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:

	2024	2023
1 Controle van de jaarrekening	151.250	119.185
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	60.500	57.427
3 Fiscale advisering	-	11.000
4 Niet-controlediensten	-	2.600
Totaal honoraria accountant	211.750	190.212

Toelichting:

Bij het bepalen van de honoraria van de accountant is het uitgangspunt de lasten die betrekking hebben op het boekjaar waar de jaarrekening betrekking op heeft.

28. 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 2024 Tactus Verslavingszorg

De WNT is van toepassing op Tactus Verslavingszorg. Het voor Tactus Verslavingszorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 Het betreft 5. Zorg en jeugdhulp, Klasse V (€ 233.000). Het WNT puntenaantal betreft 12. Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht, dit bedraagt voor de voorzitter 12% (max 15%) en voor de overige leden 8% (max 10%) van het bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2024	
Bedragen x € 1	
G. van Bellen	
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang functievervulling in 2024	01-01-2024
Einde functievervulling in 2024	31-12-2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	216.790
Beloningen betaalbaar op termijn	16.210
Subtotaal	233.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	233.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling.	N.v.t.
Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang functievervulling in 2024	01-03-2023
Einde functievervulling in 2024	31-12-2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	173.169
Beloningen betaalbaar op termijn	12.666
Subtotaal	185.835
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	186.953
Totale bezoldiging	185.835

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024		W. Kos	E. Kalbfleisch	D. Daniels	M. Bolt	D. Creemers	B.J.H. Vos
bedragen x € 1							
Functiegegevens		Voorzitter RvT	Lid RvT - AC	Lid RvT - AC	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang functievervulling in 2024		1-1-2024	1-1-2024	1-1-2024	1-1-2024	1-1-2024	1-1-2024
Einde functievervulling in 2024		31-12-2024	31-12-2024	31-12-2024	31-12-2024	31-12-2024	31-12-2024
Bezoldiging							
Bezoldiging		27.960	13.980	13.980	18.640	18.640	18.640
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		34.950	17.475	17.475	23.300	23.300	23.300
Bezoldiging		27.960	13.980	13.980	18.640	18.640	18.640
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.
Gegevens 2023		W. Kos	E. Kalbfleisch	D. Daniels	M. Bolt	D. Creemers	B.J.H. Vos
bedragen x € 1							
Functiegegevens		Voorzitter RvT			Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang functievervulling in 2023		01/01 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.	01/01 - 31/3	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Einde functievervulling in 2023							
Bezoldiging							
Bezoldiging		27.638	n.v.t.	n.v.t.	18.195	18.121	18.082
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		33.450	n.v.t.	n.v.t.	22.300	22.300	22.300

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Tactus Verslavingszorg heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 juni 2025.

De raad van toezicht van de Stichting Tactus Verslavingszorg heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 25 juni 2025.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2.

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

Dhr. J. Harkink

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Tactus Verslavingszorg heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant