

Jaarverslaggeving 2024

Stichting De Forensische Zorgspecialisten

Inhoud

Bestuursverslag 2024	3
1. Algemene informatie	3
2. Financiële ontwikkelingen	8
3. Belangrijkste risico's en risicobeheersing	10
4. Cultuur en gedrag	17
5. Beheer inzake risicobeheer financiële instrumenten	17
6. Toepassen en naleving gedragscode	17
7. Onderzoek en ontwikkeling	18
8. Toekomstverwachtingen	19
9. Niet-financiële prestatie-indicatoren en maatschappelijke aspecten van ondernemen	21
10. Overige onderwerpen	22
Verslag van de interne toezichthouder	23
Voorwoord	23
Normen van goed bestuur	24
Samenstelling raad van toezicht	26
Rooster van aan- en aftreden	26
Hoofd- en nevenfuncties leden raad van toezicht in 2024	27
Overleggen raad van toezicht	27
Commissies raad van toezicht	31
Jaarrekening	33
Balans per 31 december 2024	34
Winst-en-verliesrekening over 2024	36
Kasstroomoverzicht over 2024	38
Toelichting op de jaarrekening	39
Overige gegevens	71
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	71
Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat	71
Nevenvestigingen	71

Bestuursverslag 2024

1. Algemene informatie

Historie

De geschiedenis van De Forensische Zorgspecialisten gaat ver terug. De Van der Hoeven Kliniek - één van onze organisatieonderdelen - bestaat al sinds 1955. Deze kliniek komt voort uit een van de oudste psychiatrische instellingen van Nederland, de Willem Arntsz Stichting.

In het begin van de jaren negentig groeide de Van der Hoeven Kliniek snel. De kliniek verzelfstandigde in 1991 en hoorde daardoor niet meer bij de Willem Arntsz Stichting. Voortaan werd de kliniek bestuurd door de Van der Hoeven Stichting.

In 1992 ontstond de Waag, het centrum voor ambulante behandeling, en in 2004 werd de Forensische Polikliniek Kindermishandeling (FPKM) opgericht. De FPKM is 1 maart 2017 gesloten. Van 2001 tot 2013 was het Forum Educatief verantwoordelijk voor het externe en deels ook interne opleidingsaanbod. In 2013 is een samenwerkingsverband aangegaan met de RINO Groep die de logistieke en marketingtaken van ons hebben overgenomen.

Om het brede aanbod aan kennis en diensten te verduidelijken, veranderde de Van der Hoeven Stichting van naam. Sinds 8 maart 2012 heet de organisatie De Forensische Zorgspecialisten. De organisatie bestaat uit de Waag en de Van der Hoeven Kliniek.

Missie

Leef. Veilig. Samen. Dat is onze missie. De Forensische Zorgspecialisten biedt oplossingen voor een veiligere samenleving. Dat doen we onder andere door het aanbieden van behandelingen voor mensen met grensoverschrijdend gedrag en mensen die een gevaar voor zichzelf of anderen zijn.

Daarnaast investeren we in onderzoek, diagnostiek, preventie, behandeling en re-integratie. We werken klinisch en poliklinisch. Onze afdeling onderzoek ontwikkelt internationaal toonaangevende instrumenten. De slogans 'Zorgen voor veiligheid' (de Waag) en 'Samenwerken aan veiligheid' (Van der Hoeven Kliniek) geven extra duiding aan de missie van De Forensische Zorgspecialisten.

Visie

We geloven in samenwerking en overleg. Daarbij zijn we voorstander van openheid over onze prestaties. We werken daar zelf hard aan door onder andere een heldere registratie. We nemen ook graag het voortouw in vernieuwingen, bijvoorbeeld door in te zetten op transparantie van de forensische zorgsector en op het delen van best practices.

Zorgvisie

DFZS heeft twee organisatieonderdelen forensische zorg; de Van der Hoeven Kliniek en de Waag.

Zorgvisie Van der Hoeven Kliniek

Samenwerken aan veiligheid. Daarom zijn de medewerkers van de Van der Hoeven Kliniek en onze patiënten gezamenlijk verantwoordelijk voor een veilig behandelklimaat. Onze behandeling richt zich op het verminderen van risico's. Daarbij wordt ook het sociale netwerk van onze patiënten actief betrokken.

Een veilige terugkeer in de samenleving is het uiteindelijke doel van onze behandeling. Jaarlijks stroomt 10% van de patiënten uit. Succesvolle door- en uitstroom is mogelijk doordat we intensief samenwerken met partners, volgens het zogenoemde stepped care-principe waarbij we veel aandacht geven aan beschermende factoren. Daarvoor werken we samen met regionale ketenpartners, zoals instellingen voor beschermd wonen en instellingen voor geestelijke gezondheidszorg (ggz), waaronder Lister, Kwintes, GGZ Centraal en Reclassering Nederland.

Zorgvisie de Waag

Zorgen voor veiligheid, dat is onze missie. Dit doen we door maatwerk te bieden voor elke cliënt. We gebruiken de nieuwste bewezen behandelmethoden. Tijdens de behandeling werken onze behandelaars samen met onze cliënten aan het voorkomen van grensoverschrijdend gedrag.

Daarbij worden ook de partner, familieleden en andere relaties van onze cliënten betrokken. Zo biedt de Waag cliënten en hun omgeving meer perspectief.

Kernactiviteiten

Locaties voor klinische zorg

De Van der Hoeven Kliniek heeft drie locaties waarbij sprake is van klinische behandeling van een grote groep patiënten die opgenomen zijn voor een dwangbehandeling. De veiligheidsvoorzieningen zijn intensief en per beveiligingsniveau aangepast. Tevens zijn er specifieke voorzieningen voor de patiënten zoals werkplaatsen, sportfaciliteiten, lokalen voor onderwijs en creatieve vakken.

Onze kliniek bevindt zich in een maatschappelijk gevoelig speelveld. In de afgelopen jaren hebben zich in het forensische werkveld meerdere incidenten voorgedaan, waardoor deze gevoeligheid voor de directe omgeving nogmaals onder een vergrootglas kwam te liggen. Onze locaties zijn al vele jaren gevestigd op hun huidige plaats (Utrecht en Amersfoort) en volledig geïntegreerd. Hun aanwezigheid in de wijken wordt dan ook geaccepteerd door de directe omgeving. Voor de kliniek hechten wij veel waarde aan deze geworteldheid in de omgeving en onze investeringen als 'goede buur' voor het behoud hiervan.

Daarnaast bieden wij binnen twee van onze klinieken de behandeling aan onder de twee hoogste (3 en 4) beveiligingsniveaus van DJI. Het spreekt dan ook voor zich dat onze locaties aan de voorwaarden van deze beveiligingsniveaus voldoen of door DJI als gelijkwaardig worden beoordeeld.

Gemiddeld aantal klinische patiënten over 2024

	aantal
Gemiddeld aantal tbs-patiënten (gemiddelde bezetting patiënten met tbs-titel)	270
Gemiddeld aantal patiënten met een zorgmachtiging	41
Gemiddeld aantal patiënten overige forensische zorg	26
Totaal	337

Transmurale plaatsen

De transmurale plaatsen zijn een tussenvoorziening voor patiënten in de forensische psychiatrie die vanuit klinisch perspectief toe zijn aan meer zelfstandigheid, maar waarbij de vervolgstap naar een reguliere zorginstelling (RIBW, GGZ, etc.) nog te groot is. In deze vorm oefenen de patiënten met kleine stappen, waardoor de kans op succesvolle door- en uitstroom naar verwachting significant groter wordt. Dit vanwege de mogelijkheid om zorg en toezicht nauwkeurig op- en af te kunnen schalen. Deze transmurale plaatsen vallen onder beveiligingsniveau 0 en moeten ook aan de voorwaarden van dit beveiligingsniveau voldoen.

Vestigingen voor ambulante zorg

In onze vestigingen behandelen we onze cliënten in een poliklinische omgeving. In een vestiging wordt het complete aanbod van de vier zorglijnen van de Waag als behandeling aangeboden: Agressie en Vermogen, Huiselijk Geweld, Seksueel Grensoverschrijdend Gedrag en Jeugd. Onze vestigingen moeten kunnen functioneren als een zelfstandige eenheid. Daarom heeft iedere vestiging een eigen secretariaat. Wij hebben kennisoverdracht, samenwerking en onderlinge verbinding (mede vanuit veiligheidsperspectief) hoog in het vaandel staan. Een vestiging heeft idealiter een minimale omvang van circa 15 behandelaars en een maximale omvang van circa 50 behandelaars.

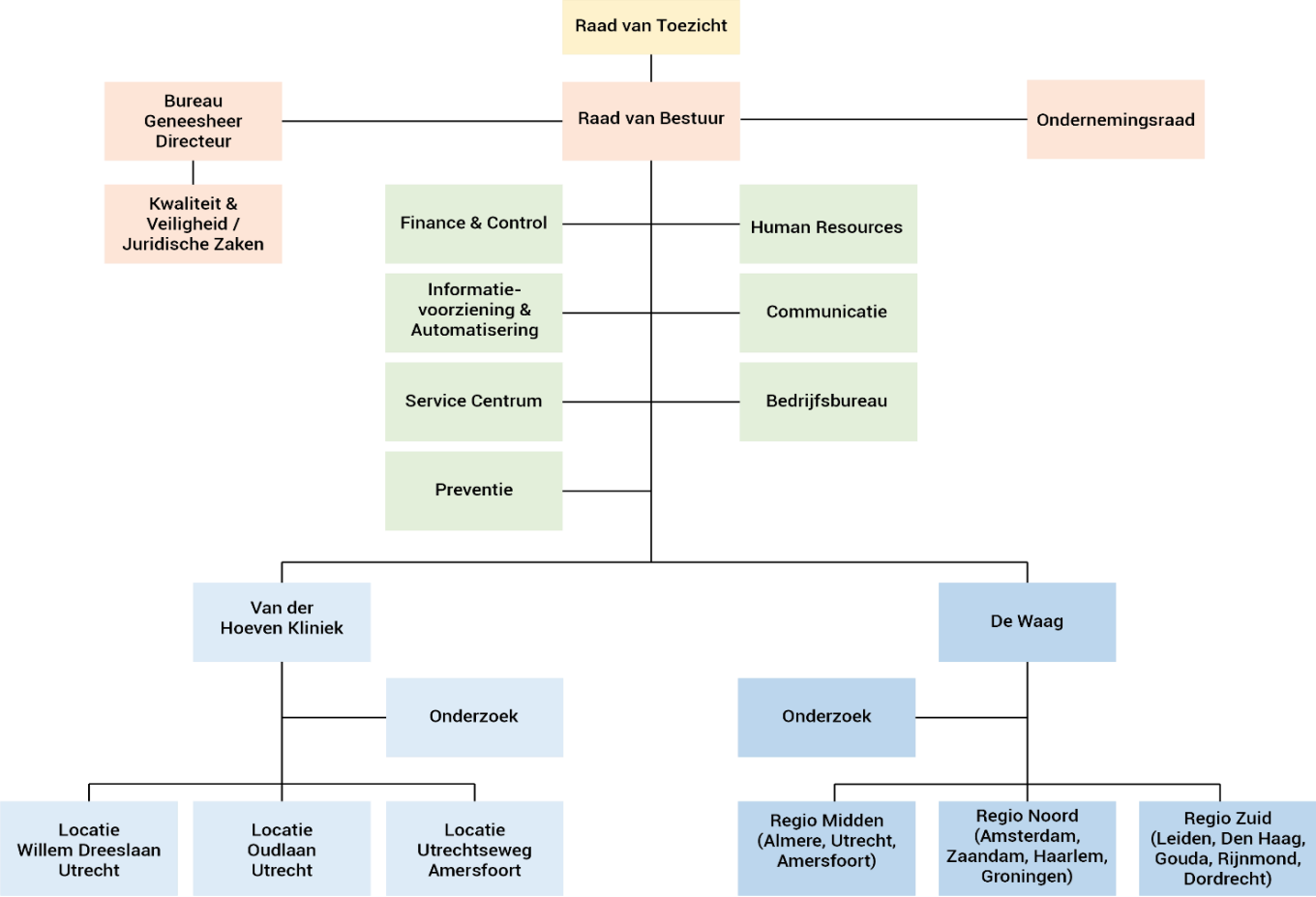
Satellieten voor ambulante zorg

Een satelliet kan ontstaan vanuit intercollegiale samenwerking of vanuit een bewuste keuze om in een van de zogenaamde 'witte vlekken' uit te breiden. Deze witte vlekken zijn gebieden in de omgeving van een vestiging (met een reistijd vanaf een vestiging van ongeveer een half uur), waar geen of (kwalitatief) onvoldoende aanbod is van ambulante forensische zorg. Vanuit samenwerking met ketenpartners is in het verleden gevraagd of medewerkers van de Waag één of meerdere dagdelen op de locatie van de ketenpartner willen komen voor (aanvullende) behandeling of advies. Dit kan blijven bij enkele dagdelen, maar er zijn ook vestigingen ontwikkeld vanuit een satelliet. Dit is afhankelijk van het aanbod en de eventuele tijd en energie die er vanuit de Waag ingestopt wordt om de satelliet te kunnen laten groeien. Waar een vestiging alle zorglijnen moet kunnen aanbieden hoeft een satelliet dat niet.

Aantal cliënten van de Waag over 2024

Financiering	aantal
Zorgverzekeringswet	3.521
Forensische Zorg	2.018
Jeugdwet	1.061
Totaal	6.600

Organogram



Personele bezetting 2024

Van der Hoevenkliniek		De Waag	Ondersteunende afdelingen
Aantal personen	686	410	145
Aantal FTE	579,6	333,7	125,9
Totaal aantal medewerkers in dienst per 31 december 2024 : 1.241			

Belangrijkste elementen gevoerde beleid

De belangrijkste elementen in het gevoerde beleid van Stichting De Forensische Zorgspecialisten zijn vastgelegd in haar meerjarenstrategie 2024-2027. De hoofddoelstelling van het meerjarenbeleid 2024-2027 evenals de belangrijkste pijlers zijn weergegeven in onderstaand beeld.



2. Financiële ontwikkelingen

Ontwikkelingen gedurende 2024

DFZS opereert in een zeer dynamische en onzekere omgeving. De financiële omstandigheden waren in 2024 wederom lastig. De financiële impact van de aanvullende CAO-afspraken 2022 – 2024 viel qua zwaartepunt in 2024 waarbij de indexatie van de tarieven onvoldoende was om de negatieve invloed op het resultaat volledig te dempen. Het wegvallen van de toepassing van de Max-Max tarieven door DJI heeft voor extra druk op het financiële resultaat gezorgd.

De krappe arbeidsmarkt met een opwaartse druk op de arbeidsvoorwaarden, een hoger verloop van personeel en extra inzet van extern personeel zorgen eveneens voor druk op de financiële resultaten. Enige verlichting van de financiële druk kon worden bereikt door het genereren van extra renteopbrengsten vanuit de treasury activiteiten van DFZS.

Qua bedrijfsvoering is in 2024 sprake geweest van een gemengd beeld. De Waag heeft gedurende 2024 weer een lichte verbetering van de productiviteit gerealiseerd. Het beoogde einddoel is op dit vlak echter nog niet volledig behaald. Bij de Van der Hoeven Kliniek is gedurende een deel van het jaar sprake geweest van een suboptimale bedbezetting. Dit heeft de traditioneel stabiele resultaatontwikkeling van de Kliniek onder druk gezet. In het tweede halfjaar van 2024 zijn corrigerende maatregelen getroffen. Dientengevolge start de Van der Hoeven Kliniek met een goede uitgangspositie voor 2025. De ondersteunende diensten zijn in 2024 binnen hun budgettaire kaders gebleven.

Tot slot kan worden opgemerkt dat in 2024 verdere stappen zijn gezet in het moderniseren en optimaliseren van onze back-office. De nieuwe ICT werkplek is volledig geïmplementeerd. Voor wat betreft de registratie en facturatie van onze zorgverlening is Horizontaal Toezicht (hierna HT) ingevoerd voor de Forensische Zorg. De invoering van HT voor de GGZ zal in 2025 zijn beslag krijgen. In het verlengde van de invoering van HT zijn ook verdere stappen gezet met de implementatie van Notiz van Performance. Tot slot is met ingang van 1 januari 2025 AFAS live als nieuwe software voor de personeels-, salaris-, en financiële administratie. 2025 zal in het teken staan van de verdere doorontwikkeling en optimalisatie van de processen binnen AFAS.

Behaalde omzet en resultaten

De omzet en resultaatontwikkeling in 2024 van Stichting De Forensische Zorgspecialisten kan als volgt worden weergegeven.

	Van der Hoeven Kliniek x € 1.000	De Waag x € 1.000	DFZS totaal x € 1.000
Omzet	81.569	47.587	129.156
Resultaat	1.201	1.113	2.314

Het resultaat van de Van der Hoeven Kliniek en de Waag is verbeterd ten opzichte van 2023. Hierbij is de resultaatontwikkeling geholpen door omvangrijke bijzondere posten zoals de ontvangst van aanvullende middelen voor de invoering van het kwaliteitskader Forensische Zorg en de verwerking van de verwachte transitieprestatie 2023. Gecorrigeerd voor deze bijzondere posten is sprake van een break-even resultaat van DFZS bestaande uit een klein positief resultaat voor de Van der Hoeven Kliniek en een klein negatief resultaat van de Waag.

Het genormaliseerde resultaat van de Van der Hoeven Kliniek is licht achtergebleven ten opzichte van 2023. Deze tegenvallende ontwikkeling is het gevolg van een suboptimale bedbezetting in het eerste en met name het tweede kwartaal van 2024. Na het treffen van corrigerende maatregelen is de bedbezetting in het derde kwartaal geleidelijk opgelopen. In het vierde kwartaal is een goede operationele performance gerealiseerd met als gevolg een voortgaand herstel van de operationele resultaten. Het genormaliseerde resultaat van de Waag heeft in 2024 een herstel laten zien ten opzichte van 2023. In 2024 is de productiviteit licht verbeterd ten opzichte van 2023. Daarnaast is het resultaat van de Waag positief beïnvloed door een bescheiden lagere inzet van externe medewerkers.

Het omzetniveau van DFZS is in 2024 (€ 129,2 mln.) toegenomen met ruim 9% ten opzichte van 2023 (€ 117,7 mln.). De toename van de omzet is enerzijds het gevolg van indexering van de tarieven en anderzijds het gevolg van groei van de activiteiten.

Toestand op balansdatum

Het positieve resultaat dat DFZS in 2024 heeft gerealiseerd, heeft een bescheiden positief impact op de solvabiliteit van de organisatie. De solvabiliteitsratio bedraagt ultimo 2024 34,2% (2023 32,6%). De solvabiliteitsratio is als gevolg van het positieve resultaat en het hierdoor gestegen eigen vermogen toegenomen ten opzichte van 2023.

Een solvabiliteitsratio van 34,2% is voor een instelling als DFZS goed en reflecteert de gezonde financiële positie van de organisatie. Hieronder zijn de elementen die ten grondslag liggen aan de solvabiliteitsratio weergegeven.

	DFZS x € 1.000	Solvabiliteitsratio
Eigen vermogen	42.301	34,2%
Balans totaal	123.621	

Om de mate waarin een organisatie op korte termijn aan zijn verplichtingen kan voldoen uit te drukken, wordt gebruik gemaakt van verschillende ratio's. Hierna wordt voor DFZS de current-ratio gepresenteerd waarbij de vlottende activa (inclusief liquide middelen) worden afgezet tegen de vlottende passiva. De current-ratio van DFZS ultimo 2024 kan als volgt worden weergegeven.

	DFZS x € 1.000	Current ratio
Vlottende activa	67.990	2,2
Vlottende passiva	30.741	

De current-ratio van DFZS bevindt zich ruim boven de 1 hetgeen betekent dat de organisatie goed in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Door de positieve cashflow is de liquiditeitspositie toegenomen van € 43,6 mln. ultimo 2023 naar € 46,9 mln. ultimo 2024.

Kasstroom en financieringsbehoeften

De ontwikkeling van de kasstromen en de liquiditeitspositie van DFZS is in 2024 goed geweest. De liquiditeitspositie ultimo 2024 is uitgekomen op € 46,9 mln. tegen € 43,6 mln. ultimo 2023. De gunstige ontwikkeling van de liquiditeit is onder andere het gevolg van een terughoudend investeringsbeleid. De investeringen hebben in 2024 € 2,4 mln. bedragen tegen € 3,3 mln. in 2023. Daarnaast is sprake van een lager liquiditeitsbeslag vanuit het werkkapitaal.

DFZS heeft op korte en middellange termijn (tot vijf jaar) geen behoefte om aanvullende financiering aan te trekken. Als gevolg van de gunstige liquiditeitsontwikkeling heeft DFZS op 1 juli 2024 een bestaande lening vervroegd kunnen aflossen na het verstrijken van de rentevast periode van de betreffende lening.

Daarnaast is DFZS in 2024 actief geweest wat betreft haar treasury activiteiten. Liquiditeit die niet op korte termijn benodigd is geweest, is uitgezet op deposito's. Hiermee heeft DFZS extra rente-opbrengsten gegenereerd ter hoogte van € 1,1 mln. Deze financiële rugwind zal als gevolg van dalende rentes in 2025 echter afnemen.

De geldende convenantbepalingen zijn in 2024 door DFZS gerespecteerd.

3. Belangrijkste risico's en risicobeheersing

DFZS is werkzaam in een zeer dynamische omgeving. De forensische zorg is een maatschappelijk gevoelig onderwerp, met name zodra sprake is van incidenten. Het huidige onzekere politieke klimaat kan de dynamiek verder versterken. De forensische zorg is bij uitstek kwetsbaar voor veranderende maatschappelijke opvattingen en politieke besluitvorming.

Naast een dynamische maatschappelijke en politieke omgeving is ook in financiële zin sprake van onzekere omstandigheden en een toegenomen financiële druk. Deze situatie zet zich voort in 2025. De arbeidsmarkt is onverminderd krap en naar verwachting zal er sprake zijn van nieuwe CAO-afspraken die niet volledig worden gedekt door de reguliere tariefindexatie. De mogelijkheden om de tariefafspraken te verbeteren in gesprekken met individuele financiers zijn vrijwel uitgeput. De uitkomsten van de tariefherziening naar aanleiding van de recente positieve uitspraak van het College van Beroep voor het bedrijfsleven inzake de tariefbeschikkingen 2022 tot en met 2024 zijn hoogst onzeker. Tot slot is de verwachting dat de renteontwikkeling in 2025 een negatieve impact zal hebben op het resultaat van de stichting. In 2024 kon DFZS nog een aanzienlijk renteresultaat boeken als gevolg van de gunste rentestand en de goede liquiditeitspositie van de stichting. In 2025 zal deze rugwind afnemen.

Om als organisatie, binnen deze dynamische omgeving, adequaat te kunnen reageren is een stevige organisatie en een robuuste financiële positie noodzakelijk. Dat maakt dat ook in 2025 de focus ligt op het verstevigen van de organisatie door middel van het doorontwikkelen van kwalitatieve en efficiënte zorg in balans met een gezonde bedrijfsvoering (productiviteit, caseload en bedbezetting). Om dit te bewerkstelligen hebben we alle enthousiaste en kundige medewerkers nodig.

A. Voornaamste risico's en onzekerheden

Strategie

Integraal Zorg Akkoord

Ook dit jaar was de impact van het Integraal Zorgakkoord (IZA) duidelijk merkbaar. Zorgverzekeraars verwachten op basis van de IZA-richtlijnen dat wij onze behandelcapaciteit verminderen, terwijl we tegelijkertijd evenveel cliënten kwalitatief goede zorg blijven bieden. Dit vormt een uitdaging, vooral omdat we te maken hebben met een steeds complexere doelgroep. Steeds vaker spelen acute risicofactoren een rol, waardoor het niet mogelijk bleek om de zorg af te schalen. Om een goede balans te behouden en de behandelcapaciteit niet toe te laten nemen, hebben we vaker gebruikgemaakt van technologische toepassingen zoals eHealth en beeldbellen. Daarnaast hebben we diverse nieuwe digitale behandelmodules ontwikkeld. Volwassen cliënten die op de wachtlijst stonden, kregen in deze periode toegang tot verschillende zelfhulpmodules. Om onnodige verwijzingen naar de ggz te voorkomen, hebben zorginstellingen en huisartsen diverse initiatieven ontwikkeld. Aangezien wij (hoog)specialistische zorg bieden, heeft dit echter niet geleid tot een afname van het aantal verwijzingen.

Operationele activiteiten

Incidenten

We hebben in 2024 te dealen gehad met een verhoogd risico op ernstige incidenten als gevolg van toenemende complexiteit van onze patiënten en cliënten en hun casuïstiek. Het risico kon zowel gericht zijn tegen externen als tegen onze medewerkers. Door onze forensische scherpste is het gelukt om de risico's te beperken.

Kwaliteitsstatuut

In 2024 konden we blijven werken volgens de richtlijnen van ons huidige kwaliteitsstatuut, dat is gebaseerd op het Landelijk Kwaliteitsstatuut (LKS) en de landelijke veldafspraken. Dit blijft ook in 2025 van kracht. Vanaf 2026 zal echter LKS 4.0 worden ingevoerd. In deze nieuwe versie is per setting binnen het zorgprestatieproces vastgelegd wie de rol van indicierend en coördinerend regiebehandelaar mag vervullen en bij welke onderdelen van het behandelproces een specialist betrokken moet worden. Voor onze stichting betekent dit vooral dat de werkprocessen binnen de klinische setting moeten worden aangepast.

Kwaliteitskader Forensische Zorg (KKFZ)

Voor de tweede keer hebben we een rapportage opgesteld waarin we aantonen dat we voldoen aan de eisen van het kwaliteitskader. Het Expertisecentrum Forensische Psychiatrie (EFP) ziet hierop toe en toetst instellingen op de voortgang. Tijdens de jaarlijkse kwaliteitsgesprekken met DJI werd duidelijk dat we als stichting grotendeels aan de speerpunten voldoen. Tegelijkertijd hebben we nog enkele jaren de ruimte om volledig aan alle eisen te voldoen. De ontwikkelpunten zijn opgenomen in onze jaarplannen.

Werven, gezondheid & behoud

Zorg is een 'People's Business', vooral in de Forensische Zorg. Onze collega's zijn cruciaal om ook in 2027 toonaangevende zorg te leveren. De krappe arbeidsmarkt zorgt voor extra dynamiek, waardoor collega's makkelijk elders een baan kunnen vinden. Onze belangrijkste uitdaging is het behoud van medewerkers. Dit doen we door een werkgever te zijn waar medewerkers zich kunnen ontwikkelen. De stuurgroep Leren & Ontwikkelen focust hierop, met aandacht voor coachend leiderschap en een veilig, professioneel werkklimaat. We streven naar het "beste werkgevers"-keurmerk in 2025 en willen onze e-NPS-score van 2024 (35) behouden of verbeteren.

Bij het werven van nieuwe collega's moeten we ons onderscheiden in de forensische inhoud en een aantrekkelijke werkomgeving bieden. Met interessante content versterken we ons imago als beste forensische zorgaanbieder. Onze arbeidsmarktcommunicatie is eigentijds, fris en onderscheidend. "Werven doen we samen", daarom richt een stuurgroep zich op onze werving- en selectiestrategie, ondersteund door werkgroepen van de Waag en de Kliniek.

Ontwikkelingen CAO

De huidige CAO loopt tot 31 december 2024. Sinds het najaar onderhandelen werkgevers en vakbonden over een nieuwe CAO voor de periode na 1 januari 2025. Nieuwe CAO's in andere sectoren laten ruime loongroei zien. Verwacht wordt dat de nieuwe CAO voor GGZ en FZ gunstig zal zijn voor werknemers, ondanks tussentijdse verbeteringen in de huidige CAO. Goede arbeidsvoorwaarden en compensatie voor gestegen prijzen zijn belangrijk om de sector aantrekkelijk te houden.

Dit zal echter extra druk op de financiën zetten, omdat de tariefindexatie waarschijnlijk niet voldoende is om de kostenstijging te dekken. Verdere tariefsverhogingen lijken niet haalbaar, dus iedereen moet bijdragen aan een efficiënte bedrijfsvoering. Optimale bedbezetting en productiviteit met minimale inzet van externe collega's zijn noodzakelijk voor een gezond financieel resultaat.

Handhaving wet DBA

Met ingang van 1 januari 2025 is het moratorium op de handhaving van de wet DBA opgeheven. De belastingdienst zal actief gaan handhaven op vermeende schijnzelfstandigheid. DFZS heeft in 2024 actief geanticipeerd op deze ontwikkeling. Belangrijkste speerpunt is hierbij de strategische keuze om de inzet van externe medewerkers vanaf 2025 te minimaliseren. Inmiddels is een duidelijke afbouw van externe medewerkers bereikt. Een verdere afbouw is beoogd waarbij de leidraad is 'geen inzet van externe medewerkers, tenzij....'.

Naast het actief sturen op afbouw van externe inzet heeft tevens een analyse van risicovolle situaties plaatsgevonden door HR in combinatie met direct leidinggevenden. Waar sprake was van risicovolle situaties zijn inmiddels corrigerende maatregelen genomen.

Cybercriminaliteit

Veilig werken met ICT systemen is een speerpunt en continu aan verandering onderhevig. De afdeling I&A borgt 24/7 monitoring op onze systemen. Al onze medewerkers worden met regelmaat gestimuleerd alert te zijn en te blijven. We doen dit door middel van training, oefeningen en berichtgeving. Onderwerpen zijn in ieder geval phishing, clean desk en screen, gebruik van wachtwoorden, hacking en malware. De wereld van cybercrime is groot en verandert continu. Dit wordt nauwlettend gevolgd.

Financiële positie

De Nederlandse GGZ als branchevereniging en DFZS en andere zorgaanbieders zijn al enkele jaren in een bezwaar en beroepsprocedure verwikkeld met de NZa voor wat betreft de tariefbeschikkingen 2022 tot en met 2024. In 2024 heeft dit geleid tot een gunstige uitspraak van het College van Beroep voor het bedrijfsleven. De NZa heeft inmiddels de tariefbeschikkingen voor die jaren opwaarts bijgesteld. Inmiddels is ook duidelijk geworden dat zowel de branchevereniging, de betrokken zorgaanbieders en DJI als belangrijke financier opnieuw beroep hebben aangetekend tegen de gepubliceerde herziene tariefbeschikkingen.

Bovenstaande situatie zorgt voor extra onzekerheden. Zonder dat de herziene tariefbeschikkingen definitief zijn geworden, is onduidelijk hoe de jaren 2022 tot en met 2024 definitief afgerekend zullen worden. Of nabetaling van de herziene tarieven daadwerkelijk gaat plaatsvinden is onduidelijk. Tevens heeft de hoogte van de tarieven invloed op de afrekening van de transitieprestatie zoals deze is overeengekomen met DJI. DFZS is niet in staat om een betrouwbare schatting van de uiteindelijke afrekeningen met DJI over 2023 en 2024 te maken. DFZS heeft in de jaarrekening 2024 de voorlopige afrekening 2022 opgenomen evenals een voorlopige opgave van de transitieprestatie 2023. Het is goed mogelijk dat de definitieve afrekeningen voor 2022 en 2023, afhankelijk van de uitkomsten van de juridische procedures, hoger zullen uitvallen.

Zoals eerder toegelicht wordt op dit moment onderhandeld over een nieuwe CAO voor de GGZ en FZ. In algemene zin kan worden gesteld dat verbeteringen van arbeidsvoorwaarden die ruimhartiger zijn dan de ruimte die in de tarievenindexaties (OVA) zijn opgenomen de resultaten en de financiële positie van zorgaanbieders en dus ook DFZS onder druk zullen zetten. Dit is voor de periode 2025 en verder geen ondenkbaar scenario gezien de inzet van de bonden bij de start van de onderhandelingen en de recent afgesloten CAO's in Nederland.

Tot slot bestaat er onzekerheid over de ontwikkeling van de tarieven na 2025. Op dit moment voert de NZa een breed opgezet kostprijsonderzoek uit in de GGZ en FZ op basis van de kostprijsgegevens 2023. Medio 2025 zullen naar verwachting de uitkomsten van dit kostprijsonderzoek in de vorm van een tariefbeschikking 2026 bekend worden. Het is niet uitgesloten dat deze tarieven een daling zullen vertonen ten opzichte van de huidige herziene tarieven 2025. Een eventuele daling van de tarieven 2026 zal vanzelfsprekend gepaard gaan met druk op de resultaten en de financiële positie van DFZS.

Financiële verslaglegging

De belangrijkste risico's ten aanzien van de financiële verslaggeving hebben voor DFZS betrekking op onzekerheden in de omzetverantwoording Forensische Zorg. Zoals in de vorige paragraaf toegelicht heeft DFZS geen raming opgenomen voor de eventuele nabetaling van hogere tarieven zoals die volgen uit de herziene tariefbeschikkingen 2022 tot en met 2024. Tevens heeft DFZS geen raming opgenomen van de verwachte vordering uit hoofde van de transitieprestatie 2024 en kan de definitieve afrekening van de transitieprestatie 2022 en 2023 afwijken van de voorlopige opgaven. Beide posten kennen een duidelijke samenhang waarbij een eventuele nabetaling zal leiden tot een lagere transitieprestatie of zelfs een terugbetaling. Aangezien de herziene tariefbeschikkingen opnieuw onderwerp zijn geworden van een beroepsprocedure kan geen betrouwbare raming worden opgesteld en heeft DFZS slechts in beperkte mate rekening gehouden met deze potentiële extra opbrengsten.

Daarnaast vormen productierisico's een ander belangrijk aandachtspunt vanuit het oogpunt van financiële verslaggeving. Het gaat hierbij met name om potentiële discussies met financiers over de interpretatie van de regels rond de registratie van zorgverlening binnen het ZPM. Ook potentiële terugbetalingsrisico's uit hoofde van specifieke contractafspraken kunnen hierbij een rol spelen. DFZS verwacht deze risico's voldoende te hebben voorzien in de jaarrekening 2024. Inherent blijven de productierisico's echter een post met een relatief grote onzekerheid.

Om de risico's rond de registratie van de zorgverlening terug te brengen voert DFZS Horizontaal Toezicht in voor de zorg die DFZS levert in opdracht van Justitie en de Zorgverzekeraars. Invoering voor Justitie heeft in 2024 reeds zijn beslag gehad. De invoering voor de Zorgverzekeraars is voorzien voor 2025. De samenwerking met Justitie en de Zorgverzekeraars verloopt in een positieve sfeer en leidt tot verbetering van de registratie- en facturatieprocessen. Daarnaast is het Control Framework verder in ontwikkeling. DFZS hoopt in 2025 ook verbetering door te voeren voor wat betreft de inbedding van Horizontaal Toezicht in het primaire proces en andere onderdelen van onze organisatie.

Een ander belangrijk risico ten aanzien van de financiële verslaggeving heeft voor DFZS betrekking op de waardering van haar onroerend goed. Over het algemeen is sprake van een relatief lage waardering van het bestaande vastgoed. DFZS beschikt echter over vastgoed dat niet eenvoudig in te zetten is voor andere activiteiten. In geval van discontinuïteit van een locatie kan dan toch sprake zijn van negatieve boekresultaten bij (gedwongen) desinvestering. Ook impairment van vastgoed is mogelijk indien resultaten en hiermee samenhangende kasstromen zich negatief ontwikkelen.

Tot slot loopt DFZS risico's ten aanzien van de voorzieningen die DFZS in haar jaarrekening heeft opgenomen. Zijn deze toereikend? Zijn de uitgangspunten en veronderstellingen, die zijn gehanteerd bij het verantwoorden van de voorzieningen, voldoende reëel? Hierbij speelt wet- en regelgeving een belangrijke rol. DFZS heeft in haar jaarrekening een voorziening groot onderhoud opgenomen op grond van wet- en regelgeving die het gebruik van deze vorm van een kostenegalisatie voorziening mogelijk maakt. Wijziging van deze wet- en regelgeving zou tot een stelselwijziging kunnen leiden.

Wet- en regelgeving

Privacywetgeving kan voor de Waag een goede risicotaxatie in de weg staan en daarmee de kans op incidenten vergroten.

B. Risicobereidheid

Het is voor zorgaanbieders zoals DFZS niet mogelijk/wenselijk om alle risico's te mitigeren. Het volledig uitsluiten van alle risico's zou leiden tot een hoge mate van bureaucratisering, hetgeen ten koste gaat van de flexibiliteit en slagvaardigheid van DFZS als organisatie. Daarnaast brengt beheersing van risico's extra kosten met zich mee. Tot een bepaald niveau is dit gewenst en acceptabel. In bepaalde gevallen wegen de meerkosten echter niet op tegen het risico dat daarmee wordt afgedekt.

In onderstaande tabel is indicatief weergegeven hoe groot de risicobereidheid van DFZS is op de verschillende niveaus van risico's.

RISICO HOUDING		AVERS	MINIMAAL	NEUTRAAL	ZOEKEND
Risico		Zero tolerance op onzekerheden en afwijkingen	Streven naar zekerheid en vermijden afwijkingen	Beheerst risico's nemen is acceptabel	Maximaal rendement ongeacht risico
Strategisch					
Operationeel					
Compliance / Fraude					
Financieel					

C. Maatregelen ter beheersing van de voornaamste risico's en onzekerheden

DFZS heeft het risicomanagement geïntegreerd in haar planning- en controlcyclus. Tenminste éénmaal per jaar worden de belangrijkste risico's die DFZS loopt in het directieteam besproken. Daarnaast wordt in de kwartaalgesprekken tussen de Raad van Bestuur en de leden van het Directieteam stilgestaan bij de actuele risico's van het betreffende organisatieonderdeel. De belangrijkste risico's die DFZS op dit moment onderkent zijn hierna opgenomen in tabelvorm.

Soort risico	Risico	Omschrijving	Doel	Beheersmaatregelen
Strategisch	Ernstige incidenten	Ernstige incidenten met patiënten en medewerkers, externe ketenpartners of medepatiënten.	Elimineren en beheersen	Forensische scherpste, therapeutisch klimaat, gebruik risicotaxatie-instrumenten, herhaalde trainingen en bezetting op orde.
Operationeel	Arbeidsmarkt	Tekort aan gekwalificeerde medewerkers door krapte op de arbeidsmarkt	Beheersen	Focus op verkleinen uitstroom. Inzet op bieden groeimogelijkheden. Programma werven doe je samen en extra aandacht voor behoeften van de Z-generatie.
Operationeel	Cybersecurity	Risico van gijzeling systemen of ontvreemding patiëntendata.	Elimineren	Focus op IT governance, informatiebeveiliging en privacy risico's. Certificering NEN 7510. Continue aandacht voor Awareness en uitvoeren pen testen.
Compliance / Fraude	Afwijkingen van wet- en regelgeving	Impact Zorgprestatiemodel, landelijk kwaliteitsstatuut en belemmeringen in behandeling door privacy wetgeving.	Elimineren en beheersen	Nauwe samenwerking Compliance, Zorgregistratie en administratie en ICT. Actief beïnvloeden via landelijke overlegstructuren of bezwaarprocedures.
Financieel	Financiële druk	Druk op financiële kaders in combinatie met stijgende kosten voor personeel en overige uitgaven.	Accepteren en beheersen	Effectieve toepassing P&C cyclus. Assertieve houding in contractering eventueel met juridische ondersteuning. Lange termijn financieel beleid gericht op flexibele en robuuste financiële positie.

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

De potentiële impact van voornoemde risico's op de resultaten en/of de financiële positie van DFZS is verschillend qua kans, omvang en invloed in de tijd. In deze paragraaf wordt dit kort beschreven voor de risico's die bij 3C zijn benoemd.

Ernstige incidenten

- Op korte termijn vooral impact op medewerkers, patiënten en betrokken netwerk.
- Op lange termijn impact op de reputatie van DFZS.
- Dit heeft negatieve invloed op de aantrekkelijkheid van DFZS als werkgever met mogelijk hogere kosten tot gevolg.
- Het eventueel treffen van aanvullende maatregelen zal eveneens hogere kosten tot gevolg hebben.
- Op termijn komen financiële resultaten onder druk.
- Vergroot kloof tussen TBS en maatschappij wat nadelig is voor reïntegratie patiënten

Arbeidsmarkt

- Leidt tot hogere kosten voor werving en selectie en het opleiden van nieuwe medewerkers.
- Tevens hogere kosten voor arbeidsvoorwaarden waarbij met name de uitgaven voor opleiden en ontwikkelen van medewerkers zullen toenemen.
- Ook extra kosten voor inzet van externe medewerkers.
- Dit risico speelt al op korte termijn. Op lange termijn kan niet alleen het resultaat van de organisatie onder druk komen, maar ook de vermogenspositie indien tarieven onvoldoende worden verhoogd om de arbeidsmarktproblematiek op te vangen.

Cybersecurity

- Leidt tot hogere kosten en daarmee druk op de resultaten om beheersmaatregelen actueel en op het hoogste niveau te kunnen borgen.
- Mocht onverhoeds sprake zijn van 'gijzeling' van het EPD dan komt ook het primaire proces onder druk waarbij met name voor de Waag moet worden gevreesd voor productieverlies. Een eventueel 'losgeld' zal afhankelijk van de omvang een materiële impact op het eigen vermogen van de stichting kunnen hebben.

Afwijkingen van wet- en regelgeving

- Met name de ontwikkelingen rond het kwaliteitsstatuut kunnen op middellange termijn impact hebben op DFZS. Het gaat hierbij met name om het kunnen optreden als regiebehandelaar. Het risico concentreert zich vooral bij de Waag en kan in bepaalde situaties leiden tot een tekort aan regiebehandelaren en productieverlies hetgeen de resultaten van de Waag en DFZS onder druk kan zetten. Dit is tevens een risico voor de klinieken ten aanzien van de hoofden behandeling.
- De risico's rond het Zorgprestatiemodel concentreren zich rond de gemaakte contractafspraken met financiers. Door onbekendheid met het systeem zijn afrekenparameters afgesproken die uiteindelijk negatief lijken uit te vallen. DFZS verwacht de huidige risico's toereikend te hebben voorzien. Daarnaast wordt nog met diverse financiers gesproken over het bijstellen van de contractafspraken.
- De belemmeringen in de privacywetgeving dragen vooral een behandelinhoudelijk risico in zich en hebben niet direct invloed op de resultaten en/of financiële positie van de organisatie.

Financiële druk

- Financiële druk heeft uit zichzelf een negatief effect op de resultaten en de financiële positie van DFZS. De financiële druk doet zich met name voor vanuit de personeelskosten. Als gevolg van een krappe arbeidsmarkt is sprake van opwaartse druk op de lonen en overige personeelskosten. Daarnaast is sprake van een groter risico op een toename van vertrek van medewerkers met extra kosten tot gevolg. Naast financiële druk vanuit de personeelskosten is druk op de tarieven (met name vanaf 2026) niet ondenkbaar. Een combinatie van beide zal de financiële resultaat en de financiële positie van DFZS aanzienlijk onder druk zetten.
- DFZS heeft weinig ruimte in haar bedrijfsvoering om deze ontwikkelingen op te vangen. Na de verbeteringen die de afgelopen jaren organisatiebreed zijn doorgevoerd is het niet aannemelijk dat in financiële zin nog grote slagen kunnen worden gemaakt. Optimalisaties en continue scherpste in de bedrijfsvoering is nodig om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen.

E. Gematerialiseerde voornaamste risico's in afgelopen boekjaar

De risico's die zich daadwerkelijk hebben voorgedaan in 2024 zijn beperkt geweest. Feitelijk is er voor wat betreft de personeelskosten sprake van doorwerking van een risico dat reeds in 2023 is geconstateerd. Dit betreft de aanvullende CAO afspraken die in 2023 zijn gemaakt tussen de werkgevers en de werknemers in de GGZ en FZ. De doorwerking en het zwaartepunt van deze afspraken hebben met name in 2024 gelegen. De indexatie van de tarieven is onvoldoende geweest om deze aanvullende CAO-afspraken voor 2024 te dekken. Daarnaast heeft DJI de toepassing van de Max-Max tarieven laten vallen. Beide ontwikkelingen hebben het resultaat 2024 onder druk gezet.

Naast bovenstaande ontwikkelingen is qua bedrijfsvoering geen sprake geweest van een continue scherpste in de bedrijfsvoering. Met name het teruglopen van de bedbezetting in het eerste halfjaar van 2024 in de Van der Hoeven Kliniek heeft voor extra druk op de resultaten gezorgd. In het tweede halfjaar van 2024 zijn corrigerende maatregelen doorgevoerd. Het uitgangspunt voor 2025 voor de Van der Hoeven Kliniek is qua bedrijfsvoering goed.

F. Verankering risicomanagement

Het risicomanagement van DFZS is verankerd in haar planning- en controlcyclus. Het maakt onderdeel uit van de jaarevaluatie van het Directieteam, maar komt ook terug in de kwartaalgesprekken tussen de Raad van Bestuur en het management van de individuele organisatieonderdelen. Het risicobewustzijn van de Raad van Bestuur en het financieel management van DFZS is hoog. Ten aanzien van het mitigeren van risico's is sprake van een hoge mate van flexibiliteit en korte lijnen binnen de organisatie. Daarnaast beschikt DFZS over een robuuste financiële positie waarmee onverwachte financiële risico's goed opgevangen kunnen worden.

4. Cultuur en gedrag

Cultuur en gedrag zijn belangrijke aspecten in ons werk- en behandelklimaat van de organisatie waar we dagelijks complexe patiënten en cliënten behandelen. Onze missie en visie is sterk waarden gedreven. De bevologenheid en betrokkenheid van onze medewerkers is hoog. Gezien de hoge emotionele belasting van het werk en de dreiging van geweld, zijn onze medewerkers aangewezen op veel morele support vanuit hun team. Dit is zeer ondersteunend bij het werk. Aan de andere kant moeten we binnen de organisatie alert zijn op een te grote familiariteit binnen de teams, waardoor het kritisch vermogen naar elkaar kan afnemen.

Om in de behandeling forensische scherpte te bewaren, wordt er veelvuldig multidisciplinair overlegd over patiënten en cliënten en hebben teams intervisie. Het kwaliteitskader FZ geeft ook houvast in hoe de behandeling en organisatie gestalte moeten krijgen en wij hebben vanuit het kwaliteitskader een meerjarenplan gemaakt. We voldoen al in hoge mate aan de voorwaarden uit het kwaliteitskader FZ.

In alle inwerkprogramma's voor nieuwe medewerkers en in de andere opleidingen is gedrag en cultuur altijd een onderdeel. Alle leidinggevendenden hebben een management development traject doorlopen waar coachend leiderschap centraal in heeft gestaan. Opleidingstrajecten voor nieuwe leidinggevendenden zijn geborgd.

Het thema informatiebeveiliging is ook in 2024 een maandelijks thema binnen DFZS waarbij aandacht is besteed aan alle gerelateerde onderwerpen. Omdat dit een van onze grootste externe risico's is in combinatie met hoge doorloop van medewerkers houden we dit actief onder de aandacht bij alle medewerkers. Dit zal voor 2025 tevens de focus zijn. De maand januari staan de tien gouden regels weer centraal onder de aandacht.

In de medewerkerstevredenheid onderzoeken is er altijd aandacht voor cultuur en gedrag. In 2024 lag de focus tijdens een uitvraag bij alle medewerkers op het thema 'wat maakt dat je bij DFZS blijft'. Communicatie en beloning kwam hieruit als grote ontwikkelpunten.

5. Beheer inzake risicobeheer financiële instrumenten

Het treasurybeleid van DFZS is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van de stichting, namelijk het leveren van Forensische Zorg. In het verlengde hiervan is het treasury beleid gericht op het borgen van de financiële continuïteit van de organisatie en het genereren van extra middelen waarbij sprake is van lage risico's. Deze doelstellingen valt voor wat betreft de treasuryfunctie uiteen in het realiseren en borgen van:

- risicomijdende uitzettingen
- voldoende liquiditeit
- lage financieringskosten
- kosteneffectief betalingsverkeer
- beheersen en bewaken financiële risico's

DFZS stelt jaarlijks geen afzonderlijk treasuryplan op. De treasury-activiteiten maken onderdeel uit van de reguliere werkzaamheden van de afdeling Finance & Control waarbij de voorgenomen treasuryactiviteiten zijn opgenomen in een afzonderlijke paragraaf van de begroting. De uitkomsten van de treasuryactiviteiten worden periodiek gerapporteerd als onderdeel van de reguliere rapportage binnen DFZS.

6. Toepassen en naleving gedragscode

DFZS volgt de Governance Code Zorg 2022. Beschikbare informatie over de naleving van de gedragscode is te vinden op www.DFZS.nl.

7. Onderzoek en ontwikkeling

DFZS heeft twee onderzoeksafdelingen. Een voor de kliniek en een voor de Waag.
Onderstaand een overzicht van de onderzoeksactiviteiten in 2024.

De Waag

In 2024 heeft de onderzoeksafdeling van de Waag substantiële vooruitgang geboekt op diverse fronten binnen het vakgebied. De Stichtingsbrede vakgroep Neuropsychologie heeft een robuuste visie ontwikkeld voor het versterken van neuropsychologische diagnostiek en behandeling binnen DFZS. Dit beleidskader biedt ook fundament voor het bevorderen van wetenschappelijk onderzoek, een speerpunt voor de komende jaren.

Een belangrijk project dit jaar was de doorontwikkeling van de Forensisch Ambulante Risicotaxatie & Evaluatie (FARE), een veldnorm sinds 2019 voor de ambulante forensische zorg. De verwachte oplevering van de gereviseerde versie is gepland in april 2025, inclusief een omvangrijk rapport over deze doorontwikkeling.

Verder is het eBook 'New Directions in Forensic Psychology: Applying Neuropsychology, Biomarkers, and Technology in Assessment and Intervention' gepubliceerd. Dit werk bevat bijdragen van 89 auteurs uit landen zoals Italië, Canada, Colombia, Nederland, en Zweden, en behandelt thema's zoals virtual reality, wearables en neuropsychologie.

De onderzoeksafdeling heeft in 2024 ook aanzienlijke opleidingsinspanningen geleverd, met 6 masterstudenten, 4 Gezondheidszorgpsychologen in opleiding tot Specialist (GioS), en 3 promovendi. Verder zijn er 8 publicaties, 6 nieuwsbrieven, en 6 scripties geproduceerd, verspreid over de onderzoekslijnen: Ontwikkeling, implementatie & validatie, Voorspellers voor recidive, no-show & drop-out, Routine Outcome Monitoring & behandel-effectiviteit, en Innovatie lab.

Deze projecten zijn voortgekomen uit de behoeften en vereisten van het managementteam van de Waag, accreditatieprocessen, het behoud van het TOPGGz-keurmerk, input van behandelaren, en externe partners zoals universiteiten en collega-instellingen. Ook hebben onze onderzoekers proactief thema's geïdentificeerd die relevant zijn voor toekomstig onderzoek.

Van der Hoeven Kliniek

Bij de afdeling Onderzoek van de Kliniek draait alles om de beste behandeling voor onze patiënten. De verbinding tussen wetenschap en klinische praktijk staat voorop. Enerzijds beschikt de afdeling over een aantal medewerkers met expertise op onderwerpen die relevant zijn voor de klinische praktijk, zoals vrouwelijke patiënten, trauma en zeden. Anderzijds houdt een aantal mensen uit de behandelpraktijk zich eveneens bezig met onderzoeksactiviteiten in de vorm van werkstukken voor opleidingen, job enrichment trajecten (Piramide-traject) en promotieonderzoek. Bij alle projecten speelt (technische) innovatie en ontwikkeling een belangrijke rol, deels uitgevoerd in ons eigen innovatie lab. De projecten van de afdeling zijn divers en talrijk. Vrijwel alle projecten resulteren in een of meerdere (internationale) publicaties en zowel interne als externe presentaties. In 2024 werd een promotietraject over het ontstaan van seksuele deviantie afgerond en werd een nieuw promotietraject over het werkklimaat gestart. Er werden 24 internationale en 17 Nederlandse artikelen en hoofdstukken gepubliceerd.

Onze onderzoekers werken landelijk samen in platform Kwaliteit Forensische Zorg (KFZ). In het Programma KFZ werken 11 forensische instellingen samen.

Het hoofd van de afdeling onderzoek is samen met de beleidsmedewerker van de kliniek kartrekker van de programmaraad, welke in 2023 is opgericht. Het doel van de programmaraad is het waarborgen van actueel behandelaanbod afgestemd op de individuele behoeften van de patiënten volgens de laatste wetenschappelijke inzichten. Daarbij vormt een goede weging van individuele behandeldoelen en risicofactoren de kern voor het uitwerken van de zorgprogramma's met programmaonderdelen op maat.

8. Toekomstverwachtingen

Personeelsbezetting

De personele bezetting zowel kwalitatief als kwantitatief op peil houden is onze hoogste prioriteit. Allereerst behoud van de huidige medewerkers door een zo aantrekkelijk mogelijke werkgever te zijn waar je kansen hebt om je te ontwikkelen en waar je zinvol werk doet in een prettige en veilige werkomgeving. We hebben relatief jonge medewerkers waarvan de meesten tussen de 25 en 35 jaar oud zijn. Een aantrekkelijke werkgever zijn voor generatie Z is van cruciaal belang en vraagt van onze organisatie dat we meer maatwerk gaan bieden aan medewerkers om werk en privé goed te kunnen combineren en hen aan ons te binden. Hier hebben al onze leidinggevenden een belangrijke rol en we zetten in op meer persoonlijke aandacht voor elke medewerker. Werven van voldoende medewerkers zal ook de komende jaren veel van ons vragen. Belangrijkste hierbij zijn onze eigen medewerkers die ambassadeur zijn voor DFZS want de meeste nieuwe medewerkers komen via hun netwerk bij ons werken. Ons motto is dan ook 'Werven doen we samen!'

Van der Hoeven Kliniek

De kliniek heeft de komende jaren een stabiele instroom van patiënten. De WODC raming vanuit het ministerie van Justitie en Veiligheid laat een groei zien in het aantal opleggingen TBS en het aantal passanten groeit nog steeds. Uitdaging is de doorstroom vanuit de locaties optimaal te laten verlopen om plaats te maken voor instroom. Dit vraagt iets van het gehele forensische veld, maar ook van de gemeenten. Behandelinhoudelijk blijven we scherp op het leefklimaat, de forensische scherpte en alle andere aspecten uit het kwaliteitskader FZ en LKS 4.0. Voor de kliniek verwachten we de komende jaren een stabiele financiële positie.

De Waag

Bij de Waag zien we al een aantal jaren ontwikkelingen die zich de komende jaren zullen voortzetten. Als derdelijns niche speler zien we onze cliënten complexer worden. Tegenover deze toegenomen complexiteit zien we onvoldoende tarieven staan. Dit geeft al enige jaren druk op het resultaat van de Waag. Landelijk zullen we onze positie goed moeten verdedigen, zowel bij Justitie, de Zorgverzekeraars als de gemeenten. We zullen hier actief op blijven inzetten. Voor 2025 hebben we ons als organisatie wederom hard gemaakt voor passende tarieven. Een wenselijke ontwikkeling zijn meerjaren afspraken met de zorgverzekeraars, afhankelijk van de tariefdiscussie met de NZA en de kostprijsberekening. Om zo ook het jaarlijkse 'verkoopritueel' te verbeteren.

Ons TOPGGz-keurmerk willen we behouden en verder verbreden naar de zorglijnen Huiselijk Geweld en Jeugd. Voor de jeugdzorg hopen we dat onze forensische jeugdzorg op landelijk of ten minste op (boven)regionaal niveau gaat worden georganiseerd, waarbij er gewerkt kan worden met een landelijk forensisch jeugdzorg product. Dit gaat ons veel voordeel opleveren in lagere bureaucratie, minder versnipperde verantwoording en minder verkoopgesprekken met een heel groot aantal gemeenten en netwerken. Daarnaast zal een belangrijk gevolg hiervan hopelijk ook zijn dat forensische problematiek tijdig herkend wordt en dat jeugdigen sneller de forensische behandeling ontvangen die passend en nodig is.

Vastgoed

Ten aanzien van vastgoed is in 2024 de meerjarenstrategie herijkt.

Als de financiën van de Waag in stabielere vaarwater komen, is er ruimte om te investeren in uitbreiding van de Waag naar nieuwe vestigingen of poliklinieken aanpalend aan onze huidige werkgebied. Daarnaast verwachten we in 2025 grond te verwerven op het terrein van Zon en Schild om een nieuwe locatie te bouwen naast locatie de Voorde voor niveau 1 en transmurale appartementen: de Marke. Hiermee dragen we bij aan de maatschappelijke opdracht om meer plekken binnen de TBS te realiseren. Wij zetten in op transmurale plaatsen en niet op de bouw van een extra beveiligde kliniek.

Er is gestart met de voorbereidingen voor de toekomstbestendigheid van het gebouw van de locatie Willem Dreeslaan. Met externe partijen wordt onderzocht of renovatie/ nieuwbouw op dezelfde locatie mogelijk is. Dit is uitdrukkelijk vanuit de inhoud de wens van de organisatie.

Naast deze vraag ligt er de vraag om het gebouw zo in te richten waardoor het dé TBS kliniek van de toekomst wordt en het gebouw kan meebewegen met de externe (digitale) inhoudelijke ontwikkelingen die de komende jaren een feit worden. Hierbij worden ook externe mensen nauw betrokken waaronder DJI.

"The future belongs to those who believe in the beauty of their dreams" (Eleanor Roosevelt).

De ontwikkeling van omzet en rentabiliteit

DFZS verwacht voor 2025 een bescheiden positief rendement van 1,2%. DFZS wordt hierbij geholpen door de impact van de herziene tariefbeschikking 2025. Daarnaast geldt als uitgangspunt dat de organisatie qua bedrijfsvoering continue scherp acteert.

De definitieve afwikkeling van de herziene tariefbeschikkingen 2022 tot en met 2024 inclusief de bijbehorende financieringsafspraken met DJI (waaronder de transitieprestatie over de jaren 2023 en 2024) kunnen een eenmalig positief effect hebben op het resultaat 2025. Het is overigens niet uitgesloten dat de definitieve afwikkeling van de jaren 2022 tot en met 2024 nog langere tijd op zich zal laten wachten.

Ondanks de hiervoor beschreven positieve verwachtingen zijn de onzekerheden nog steeds zeer groot. Hierbij kan worden gedacht aan de potentiële impact van de nieuw overeen te komen CAO GGZ en FZ in 2025. Ook kunnen zich nog steeds tegenvallers in de bedrijfsvoering voordoen.

Ondanks de onzekerheden kijken we al met al positief uit naar 2025. DFZS heeft een gezonde financiële positie en heeft in het verleden aangetoond snel en flexibel op te kunnen treden indien de situatie daarom vraagt.

9. Niet-financiële prestatie-indicatoren en maatschappelijke aspecten van ondernemen

Algemene maatschappelijke aspecten

De forensische zorg en met name de tbs ligt voortdurend onder een vergrootglas. In de maatschappij zijn er niet altijd genuanceerde beelden over wat de behandeling en begeleiding binnen de forensische psychiatrie betekent en om welke mensen het gaat. Vanuit De Forensische Zorgspecialisten (DFZS) steken we veel energie in het laten zien van het eerlijke verhaal. Dit doen we op verschillende manieren.

Op onze websites (hoevenkliniek.nl, dewaagnederland.nl en dfzs.nl) is voor externe relaties, zoals verwijzers, concullega's en geïnteresseerden, op een overzichtelijke manier informatie te halen over wat we als organisatie doen, voor wie en op welke manier we dat doen. We geloven in transparantie en naar buiten toe laten zien van ons werk.

Ook zijn wij actief op sociale media kanalen als LinkedIn, Instagram, Facebook en publiceren daarop wekelijks berichten. Daarnaast maken we een eigen podcast: Forensisch Spreekuur, over inhoudelijke onderwerpen vanuit de Waag en de Van der Hoeven Kliniek en verlenen we regelmatig onze medewerking aan mediaverzoeken van regionale maar met name landelijke kranten en televisie- en radioprogramma's. In het najaar van 2023 is de 5-delige serie 'In de TBS' getoond op de televisie, waar onderwerpen door een journalist van meerdere kanten wordt belicht. Deze serie is door BNN VARA geproduceerd en bekroond met een tweede plek bij de 'meest gestreamde documentaire'.

De theatergroep 'Theater buiten de muren' heeft in 2024 haar productie 'Mens en Kosmos ontrafeld' (wel groot thema voor zo'n amateur voorstelling) op diverse plekken in Nederland gespeeld. Ook deze productie is weer totaal gemaakt door en met patiënten, medewerkers en buurtbewoners (ook vanuit buiten Utrecht deze keer). Na de voorstelling vindt er ook nog een dialoog tussen de spelers en de bezoekers plaats.

Tevens worden er gastcolleges over forensische psychiatrie gegeven door medewerkers op hogescholen en universiteiten en geeft de afdeling communicatie colleges over hoe om te gaan met de media.

Milieu aspecten

Duurzaamheid heeft de organisatie hoog in het vaandel. Er zijn al veel technische en facilitaire maatregelen genomen en nog gepland, zoals het geleidelijk vervangen van onze bedrijfswagens door elektrische auto's.

In 2025 gaat de aandacht naar ledverlichting (de Waag Amsterdam stapt volledig over op led), het verminderen van restafval door het plaatsen van logischere afvalbakken en een goede informatiecampagne over afvalscheiding en naar het Green Team Gezonde Leefstijl.

De Green Deal Duurzame Zorg 3.0, die door DFZS is ondertekend, vraagt om 'Actievere inzet op gezondheidsbevordering'. Hiervoor is in 2024 kliniekbreed het Green Team Gezonde Leefstijl opgericht. Medewerkers uit verschillende disciplines vormen 5 werkgroepen op de thema's: Roken, Slapen, Eten, Sport & Bewegen en Medicatie. Voor alle thema's is een visie opgesteld en de werkgroepen gaan hier invulling aan geven. Hieruit zullen projecten voortvloeien die in 2025 en 2026 worden ingevuld en uitgevoerd door de werkgroepen. Zoveel mogelijk stafleden en patiënten worden bij de projecten betrokken.

Doelen Green Team DFZS

In 2027

- Stoten we 40% minder CO2 uit t.o.v. 2019
- Is 80% van het wagenpark voor zakelijk verkeer elektrisch
- Is het voedselbeleid geïmplementeerd
- Zijn de gestelde doelen ten aanzien van mobiliteit behaald

Sociale aspecten

Behoud van medewerkers heeft in deze krappe arbeidsmarkt topprioriteit. We proberen medewerkers te binden door hen een goede werkomgeving, een fijne werkcultuur en inhoudelijk interessant werk te bieden. Bovendien bieden we veel mogelijkheden ten behoeve van de persoonlijke en professionele ontwikkeling; bovenop de faciliteiten die de CAO GGZ biedt, beschikken alle medewerkers van DFZS over een persoonlijk opleidingsbudget. Daarnaast zijn we opleider voor de Postmaster-opleidingen en bieden we jaarlijks veel stageplekken aan. Het opleidingsbeleid is afgestemd op de organisatiestrategie, waarbij we steeds werken aan het beter organiseren en verder professionaliseren van leren en ontwikkelen binnen DFZS.

Veel aandacht is er ook voor preventie van uitval door het bevorderen van een gezonde levensbalans van medewerkers in de verschillende levensfasen. We hebben een relatief jong personeelsbestand. Het leven vraagt veel van onze medewerkers: relaties, kleine kinderen, opleidingen volgen en werken met een uitdagende doelgroep. Sinds het najaar van 2024 bieden we Lifecheck aan. Een portaal waar medewerkers rechtstreeks (dus zonder tussenkomst van de werkgever) gratis terecht kunnen voor tal van interventies, zoals coaching, hulp bij overgangsklachten, financiële hulp of een consult bij een diëtist of huisarts. Door zo laagdrempelig mogelijk deze hulp aan te bieden, hopen we bij te kunnen dragen aan de gezondheid en vitaliteit van onze medewerkers en (langdurig) verzuim te voorkomen.

Met ingang van 1 januari 2024 zijn wij een samenwerking gestart met een nieuwe arbodienst; Bezig. De visie van Bezig sluit aan op onze visie op (coachend) leiderschap, in de zin dat in het sturen op inzetbaarheid het gesprek tussen leidinggevende en medewerker cruciaal is. Dáár gebeurt het. De leidinggevende zien wij als de belangrijkste beïnvloeder van (dreigend) verzuim. Daarnaast zien wij in Bezig een partner die veel nauwer samenwerkt met onze leidinggevenden en HR, door kortere lijnen en meer (fysiek) contact en overlegmomenten op de locaties. In de stuurgroep verzuim, met daarin een afvaardiging van onder andere het Directieteam, de OR, de preventiemedewerker en arbodienst Bezig, wordt de ontwikkeling van het verzuim gemonitord en de aanpak van het (langdurig) verzuim vast – en/of bijgesteld.

Economische aspecten

Als derdelijns specialist vindt DFZS het heel belangrijk om haar forensische kennis met een breed netwerk te delen. Dit doen we op casus niveau en binnen netwerken maar ook op landelijk beleidsniveau zijn we intensief betrokken bij de ontwikkelingen binnen het forensische veld.

10. Overige onderwerpen

In januari 2025 heeft een team van auditors geconcludeerd dat we nog steeds voldoen aan NEN 7510, de verplichte norm voor informatiebeveiliging in de Nederlandse zorgsector. Het is duidelijk dat vertrouwelijkheid van medische gegevens leeft. Ze waren enthousiast over de groei die we hebben doorgemaakt door met name de vereenvoudiging van de methode van risicobeheersing en de nieuwe opzet van het kwaliteitsmanagementsysteem. Ze waren ook erg te spreken over de manier waarop we de relevante wet en regelgeving in kaart hebben gebracht en hoe we de autorisaties binnen HIX geregeld hebben. Door de open gesprekken en de twee geconstateerde kleine afwijkingen hebben we nieuwe inzichten gekregen. Dit helpt ons bij het doorvoeren van verdere verbeteringen.

Begin februari 2024 heeft de audit met het thema "Forensische Scherpste" plaatsgevonden. Centraal bij dit thema staat op welke wijze wij vroegtijdig mogelijke risicosignalen opvangen en hier passend en verantwoord op acteren. De audit is goed verlopen. De positieve bevindingen worden en/of blijven procesmatig goed geborgd binnen de organisatie. Voor de aanbevelingen en aandachtspunten geldt dat deze waar mogelijk een expliciete plek hebben gekregen binnen de verbeterplannen van de betreffende organisatieonderdelen.

DFZS vindt medezeggenschap zeer belangrijk. Tegengeluiden vanuit verschillende geledingen binnen de organisatie worden gewaardeerd en serieus genomen. De samenwerking met de ondernemingsraad en de medische staf was in 2024 constructief, we hebben veel geleerd van elkaar, en ze hebben een belangrijke rol vervuld in het beter maken van DFZS. Cliënten en patiënten worden via panels betrokken bij evaluatie en aanpassing van de behandeling en beleid.

Verslag van de interne toezichthouder

Voorwoord

De Forensische Zorgspecialisten (DFZS) stond in 2024 het hele jaar onder leiding van de nieuwe bestuurder, Inge de Boer. Zij heeft met haar visie en gedrevenheid een frisse wind door de organisatie laten waaien. De keuze voor de continuering van het eenhoofdig bestuursmodel heeft brede steun binnen DFZS met snelle besluitvorming, een sterk directieteam en een duidelijke strategische koers, waardoor de organisatie wendbaar en slagvaardig blijft.

Met de aanscherping van het Strategisch Vastgoedplan is de basis gelegd voor duurzame groei en ontwikkeling. Dit plan voorziet niet alleen in de optimalisatie van het vastgoed, maar ook in de verduurzaming ervan. Een uitstekend voorbeeld hiervan is planvorming voor de renovatie van de locatie Hokli, waarmee DFZS zowel het comfort voor patiënten en medewerkers wil verbeteren alsook de ecologische voetafdruk wil verkleinen. Daarnaast worden er stappen gezet in de ontwikkeling van de Marke, een locatie die beter zal worden afgestemd op de moderne eisen van forensische zorg.

Er is ook geïnvesteerd in de culturele en therapeutische aspecten van de zorgverlening. Het initiatief 'Theater Buiten de Muren' is daar een prachtig voorbeeld van. Dit project biedt patiënten de mogelijkheid om via theater hun ervaringen en emoties te uiten, wat bijdraagt aan hun herstel en re-integratie. Op deze manier wordt tevens contact gemaakt met de buitenwereld, om zo een beter begrip voor de forensische zorg te realiseren.

Op organisatorisch niveau is er dit jaar hard gewerkt aan de voorbereiding van de implementatie van AFAS, een modern bedrijfsmatig software-systeem dat de processen verder zal stroomlijnen en professionaliseren. Ook is de structuur van de afdelingen Finance & Control en het Bedrijfsbureau opnieuw ingericht om zo de stabiliteit, efficiëntie en effectiviteit te verhogen.

De meerjarenstrategie 2024-2027 bestaat uit 5 pijlers. Deze pijlers bieden een heldere en samenhangende richting voor de komende jaren, met een sterke focus op innovatie, kwaliteit van zorg, en duurzaamheid.

In 2024 zijn de bedrijfsprocessen verder verbeterd, met speciale aandacht voor de positie van de Waag en landelijke zichtbaarheid voor het realiseren van gerechtvaardigde tarieven voor de zorgverlening van DFZS.

Het afgelopen jaar heeft de stichting aanzienlijke vooruitgang geboekt op weg naar een duurzame en toekomstbestendige organisatie. Hierbij zijn de medewerkers van onschatbare waarde voor de organisatie. De enorme inzet, betrokkenheid en professionaliteit van de medewerkers vormen de kern van de organisatie en daarvoor zijn wij ieder van hen dankbaar. Als raad van toezicht zijn wij trots op de behaalde resultaten en kijken wij met vertrouwen en ambitie naar de toekomst. Samen blijven wij bouwen aan een veilige samenleving waarin voor iedereen ruimte is voor nieuwe kansen.

Mark Kramer, voorzitter Raad van Toezicht

Normen van goed bestuur

Governance Code Zorg

Op grond van de Governance Code Zorg legt de raad van toezicht jaarlijks verantwoording af. Deze Governance Code Zorg is uitgangspunt voor het handelen van de stichting. De principes zijn verwoord in de statuten van de Stichting¹⁾ en de reglementen raad van bestuur en raad van toezicht (laatst herzien en vastgesteld in 2022).

Taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden raad van toezicht

De raad van toezicht houdt toezicht op het functioneren van de raad van bestuur en het gevoerde beleid. De raad toetst – zoals in het reglement raad van toezicht is verwoord – of de uitvoering van het bestuursbeleid strookt met de doelstellingen en de vastgestelde en goedgekeurde beleidsplannen van de stichting. Verder houdt de raad toezicht op de risico's die aan de activiteiten van de stichting zijn verbonden. In de statuten is vastgelegd welke belangrijke besluiten van de raad van bestuur door de raad van toezicht moeten worden vastgesteld dan wel goedgekeurd, waaronder de jaarrekening en de jaarlijkse begroting. Ook houdt de raad toezicht op de financiële verslaglegging en de naleving van de geldende wet- en regelgeving.

Daarnaast fungeert de raad als klankbord, adviseur en sparringpartner voor de bestuurder. De raad van toezicht vervult bovendien de werkgeversrol voor de raad van bestuur. Er is geen sprake van enige belangenverstrengeling binnen de raad van toezicht. De toezichthouders zijn onafhankelijk en hebben geen nauwe persoonlijke of zakelijke banden met collega-toezichthouders, bestuurders, medewerkers of belangrijke externe belanghebbenden. Zij hebben eveneens op geen enkele wijze belangen in de Stichting De Forensische Zorgspecialisten.

Op taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de toezichthouders zijn de statuten en het reglement raad van toezicht van toepassing. Dit reglement omvat de positionering, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, samenstelling, werkwijze, benoemingsprocedure en procedure bij aftreden van de raad van toezicht.

Samenstelling en honorering raad van toezicht

Wat betreft de samenstelling van de raad is er sprake van gevarieerde deskundigheid (financieel, bestuurlijk, ICT, zorginhoudelijk, juridisch, HR).

In de zorgsector geldt een adviesregeling van de vereniging van toezichthouders (NVTZ) met betrekking tot de honorering van de RvT. Het advies honorering RvT gaat uit van een bezoldiging die niet hoger is dan 8% van het voor de instelling toepasselijke WNT-maximum voor een RvT-lid en 12% voor een voorzitter. DFZS volgt dit advies.

¹⁾ De Forensische Zorgspecialisten was voornemens in 2023 haar statuten in overeenstemming te brengen met de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen (Wbtr) en de Wet toetreding zorginstellingen (Wtza). Gelet op de verplichting op grond van de Wet op de forensische zorg om voorafgaand aan een statutenwijziging goedkeuring te verkrijgen van de Minister van Veiligheid en Justitie zijn de statuten voorgelegd aan de Minister. Dit proces verloopt traag en DFZS is nog steeds in afwachting van deze goedkeuring.

Oordeel van de raad m.b.t. de kwaliteit van het bestuursverslag en de jaarrekening 2024

In de auditcommissie is het bestuursverslag inclusief de jaarrekening uitgebreid besproken. De auditcommissie heeft het bestuur gecompimenteerd met de goede kwaliteit van het verslag en de voortvarendheid waarmee dit is gerapporteerd. Het bestuursverslag en de jaarrekening zijn al in de maand maart besproken en in de RvT goedgekeurd, hetgeen veel eerder is dan in menige andere zorgorganisatie. De aandachtspunten bij de jaarrekening waren vooral de resultaten van elk van de bedrijfsonderdelen, de Van der Hoeven Kliniek en de Waag. Daarnaast is aandacht besteed aan de toevoegingen aan de voorzieningen en het MJOP.

In elke RvT vergadering krijgt de auditcommissie de gelegenheid om over haar werkzaamheden en opinies te rapporteren aan de gehele RvT. Het verslag van elke vergadering van de auditcommissie wordt toegevoegd aan de vergaderstukken van de gehele RvT.

Oordeel van de raad m.b.t. de samenwerking met de externe accountant

In 2024 heeft binnen Deloitte een accountantwisseling plaatsgevonden wegens het bereiken van de maximale termijn waarin een accountant de jaarrekening mag aftekenen bij dezelfde organisatie. De wisseling heeft naar tevredenheid plaatsgevonden en wij zijn verheugd om wederom een toegewijd expert aan onze organisatie verbonden te weten.

Samenstelling raad van toezicht

De raad van toezicht bestond per 1 januari 2024 uit de volgende leden:

- De heer prof. dr. M.H.H. Kramer (voorzitter)
- Mevrouw mr. C.M. van der Bas¹⁾ (vicevoorzitter)
- De heer drs. H. van Wijk
- De heer drs. C.P.F. Lemke
- Mevrouw drs. A. Berg
- Mevrouw drs. I.M.C. Rempt-Leijendekker

¹⁾ Op grond van artikel 3.3 lid 7 Wet forensische zorg op voordracht van de raad van toezicht door de Minister van Justitie en Veiligheid benoemd, met naast de generieke toezichttaken de taak om toezicht te houden op de naleving van bepalingen met betrekking tot tbs-gestelden en daarover ruggespraak te kunnen houden met de Minister.

Rooster van aan- en aftreden raad van toezicht

Leden RvT	Benoeming	Herbenoeming	Aftreden	Aandachtsgebied
M.H.H. Kramer	1-3-2018	1-3-2022	1-3-2026	- Voorzitter RvT - Voorzitter Remuneratiecommissie
C.M. van der Bas	1-3-2019	1-3-2023	1-3-2027	- Vicevoorzitter RvT - Lid Remuneratiecommissie - Lid commissie Kwaliteit, Mens & Veiligheid
H. van Wijk	1-3-2018	1-3-2022	1-3-2026	Voorzitter Auditcommissie Financiën en Vastgoed
C.P.F. Lemke	1-3-2019	1-3-2023	1-3-2027	Voorzitter commissie Kwaliteit, Mens & Veiligheid
A. Berg	1-6-2021	1-6-2025	1-6-2029	Lid Auditcommissie Financiën en Vastgoed
I.M.C. Rempt-Leijendekker	1-1-2023	1-1-2027	1-1-2031	Lid commissie Kwaliteit, Mens & Veiligheid

Hoofd- en nevenfuncties leden raad van toezicht in 2024

Naam	Hoofdfunctie	Nevenfunctie(s)
M.H.H. Kramer		- Voorzitter bestuur Vereniging Innovatieve Geneesmiddelen (VIG) - Lid bestuur stichting Lymph&Co - Lid raad van toezicht Pluryl
C.M. van der Bas	Lid Comité ter preventie van foltering en onmenselijke bestraffing en behandeling, Raad van Europa	- Rechter-(plv), rechtbank Den Haag - Voorzitter Commissie beoordeling uitingen maatschappelijke verantwoordelijkheidsbesef, Ministerie OCW - Lid redactieraad, Kenniscentrum Commissies van toezicht - Voorzitter van de regionale toetsingscommissie euthanasie Zuid-Holland en Zeeland, Ministerie VWS - Vicevoorzitter Adviescollege Veiligheid Groningen (per 18-3-2024) - Lid Raad van Toezicht Veilig Thuis Rotterdam Rijnmond (per 15-07-2024)
H. van Wijk	Interim Financial in de zorg	- Vicevoorzitter raad van toezicht GGZ Oost-Brabant - Lid raad van toezicht IJsselgroep - Voorzitter Stichting Monument & Landschap Berg en Dal - Voorzitter Raad van Commissarissen Caressing Care
C.P.F. Lemke	Eigenaar Mentaalherstel (coaching in de gezondheidszorg)	- Visitor Registratiecommissie Geneeskundig Specialisten - Bestuur Oude Nieuwe Gasthuis - Lid raad van toezicht GGZ Rivierduinen - Lid raad van toezicht Urtica de Vijfsprong
A. Berg	Directeur-generaal van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS)	Lid raad van toezicht Erasmus Universiteit Rotterdam (per 1-6-2024)
I.M.C. Rempt-Leijendekker	Directeur HR, Kwaliteit en Innovatie Cordaan	Lid selectiecommissie topsport waterpolo ZV de Zaan

Overleggen raad van toezicht

Overleg raad van toezicht met raad van bestuur

De raad van toezicht vergaderde in 2024 vier keer in aanwezigheid van de raad van bestuur. De directeur Finance & Control is ieder overleg aanwezig tijdens bespreking van de financiële zaken. Ongeveer twee weken voorafgaand aan de vergadering hebben de voorzitter en de vicevoorzitter van de raad samen met de bestuurder en de bestuursassistent agendaoverleg en worden agendapunten waar nodig inhoudelijk voorbereid. De raad heeft daarnaast voorafgaand aan ieder RvT-overleg een half uur voorbereidend overleg buiten aanwezigheid van de bestuurder. Jaarlijks wordt een jaarkalender vastgesteld met daarin de onderwerpen die dat jaar aan bod moeten komen.

Vaste agendapunten waren:

Toetsen of de uitvoering van het bestuursbeleid strookt met de doelstellingen en de vastgestelde en goedgekeurde beleidsplannen van de stichting aan de hand van de voortgang jaarplan 2024 DFZS.

En verder:

- Vaststelling/goedkeuring besluiten raad van bestuur
- Financiën en Vastgoed, met terugkoppeling uit de auditcommissie en aandacht voor de financiële verslaglegging
- Kwaliteit, Mens & Veiligheid, met terugkoppeling uit deze commissie en aandacht voor de daarin belichte thema's
- Highlights op het gebied van deelname en organisatie van congressen/symposia en andere media-gerelateerde events

Daarnaast was er in deze overleggen – en ook in de commissies – altijd aandacht voor de naleving van de geldende wet- en regelgeving en eventuele op komst zijnde nieuwe wet- en regelgeving.

Tevens kwamen de volgende punten aan de orde:

28 maart 2024

- Vaststelling jaarverslaggeving 2023 (bestuursverslag, verslag interne toezichthouder en jaarrekening)
- Kwartaalrapportage Q4 2023
- Voortgang plan van aanpak de Waag
- Terugkoppeling gesprek remuneratiecommissie met de geneesheer-directeur op 20-12-2023
- Vaststelling meerjarenstrategie 2024-2027

5 juni 2024

- Toelichting op nieuw project Theater buiten de Muren
- Kwartaalrapportage Q1 2024
- Voortgang plan van aanpak de Waag
- Presentatie plan van aanpak productiviteit de Waag
- Presentatie evaluatie zorginkoop 2024 en strategie voor 2025
- Behalen keurmerk Top GGZ voor zorglijn Agressie & Vermogen (de Waag)
- Terugkoppeling artikel 24-overleg met de OR op 13 mei 2024

10 oktober 2024 2023

- Halfjaarcijfers 2024
- Update forecast 2024 en invloed voorziening groot onderhoud op resultaat DFZS
- Vaststelling klasse-indeling WNT 2024
- Kwaliteitsrapportage 2^e halfjaar 2023
- Terugkoppeling gesprek bestuurder met leden RvT inzake duurzaam bestuur en toekomstig bestuursmodel
- Kaderbrief 2025
- Stand van zaken statutenwijziging DFZS

18 december 2024

- Managementletter 2024
- Q3 rapportage 2024
- Conceptbegroting 2025 inclusief geactualiseerde meerjarenbegroting
- Kwaliteitsrapportage 1e halfjaar 2024
- Terugkoppeling van het overleg van DJI met de door de Minister benoemde RvT-leden d.d. 24-10-24
- Vaststellen bezoldiging leden RvT en de bestuurder per 1 januari 2025
- Stand van zaken verduurzaming stichting
- Presentatie inzake duurzaam besturen
- Concept jaarplanning RvT en commissies 2025

De raad verleende in 2024 goedkeuring aan:

- Verslagen van de vergaderingen RvT
- Jaarverslaggeving inclusief jaarrekening 2023
- Klasse-indeling voor de WNT 2024 (de RvT stelde de klasse-indeling voor 2024 vast op klasse V. De vaststelling vond plaats op basis van de onderbouwing volgend uit de jaarrekening 2023 waarbij sprake was van een puntentotaal van 12 punten)
- Begroting 2025
- De bezoldiging van de leden raad van toezicht en de bestuurder per 1 januari 2025
- Continuering van het eenhoofdig bestuursmodel

Overleg raad van toezicht met directieteam

De jaarlijkse themabijeenkomst waarbij de raad van toezicht samenkomt met het directieteam vond op 27 juni plaats op een externe locatie in Hilversum. Dit jaar was het thema van de bijeenkomst: "De Kloof dichtten" (de kloof tussen binnen en buiten de muren van de (poli)klinieken). Besproken werd hoe de media (en daarmee Nederland) reageert op forensische ggz/tbs. Ook werd er geluisterd naar een podcast genaamd: "wat zegt de buitenstaander over ons". Voor deze podcast waren willekeurige voorbijgangers in de buurt van de diverse klinieken en Waag-vestigingen geïnterviewd. Deze voorbijgangers werd gevraagd naar hun kennis en mening over tbs en tbs-gestelden. Daarna volgden drie dilemma's ter discussie en de middag werd afgesloten met het maken van een gedicht (in groepen) over de forensische ggz/tbs.

Overleg raad van toezicht met ondernemingsraad

De raad van toezicht hecht veel waarde aan een goede dialoog met de ondernemingsraad en de overleggen tussen de raad en de OR verlopen prettig en constructief. Normaal gesproken vindt twee keer per jaar overleg plaats tussen de OR en een afvaardiging van de raad. Hierbij is de (vice)voorzitter van de raad aanwezig samen met een lid van de raad. In 2024 heeft dit overleg slechts één keer plaatsgevonden omdat er geen prangende thema's waren.

Op 13 mei 2024 waren mevrouw Van der Bas en mevrouw Berg bij het artikel 24 overleg met de OR aanwezig. Het thema van het overleg was communicatie. Als oefening moesten de deelnemers met hun ruggen tegen elkaar gaan staan, waarbij de een de ander vertelde wat hij/zij moest tekenen. Hieruit bleek dat iedereen dat anders interpreteerde en dus iets anders tekende. In groepen is hierover doorgesproken. Eenduidig en helder zenden en ontvangen blijft ingewikkeld. De conclusie was dan ook dat het van belang is goed te blijven nadenken over de verschillende doelgroepen waarmee je communiceert en daar je communicatie op aan te passen.

Overleg raad van toezicht met Dienst Justitiële Inrichtingen (DJI)

De raad van toezicht heeft in 2024 met de toenmalige Divisiedirecteur Forensische Zorg en Justitiële Jeugdinrichtingen bij DJI, de heer Boogaard, afgesproken om eens per jaar te overleggen over ontwikkelingen in de forensische sector. Dit overleg vond plaats op 10 september 2024. Op de agenda stonden onder meer de volgende punten:

- Ontwikkelingen in de forensische sector (presentatie door de heer Boogaard)
- Status en naleving Kwaliteitskader Forensische Zorg
- Omgang met complexer wordende doelgroep met steeds zwaardere problematiek, alsook veranderende problematiek (en steeds grotere media aandacht bij incidenten)
- Innovatie en toepassing nieuwe technologieën / AI in de forensische zorg
- Ontwikkeling nieuwe woonvoorziening bij de Voorde en renovatie Van der Hoeven kliniek

Aangezien de heer Boogaard per 1 januari 2025 een andere functie gaat bekleden, zal dit jaarlijkse overleg worden voortgezet met zijn opvolgster, mevrouw Leistra.

Zelfevaluatie raad van toezicht

De raad van toezicht van De Forensische Zorgspecialisten heeft jaarlijks een zelfevaluatie. Elk jaar wordt er opnieuw besproken of dit met een externe adviseur wordt vormgegeven of dat de raad dit zelf vormgeeft, dit volgt elkaar in een 2-jaarlijkse routing op. Voor het jaar 2024 heeft de raad van toezicht de zelfevaluatie zelf vormgegeven. Tijdens de zelfevaluatie heeft de raad van toezicht stilgestaan bij de ontwikkelingen in de organisatie die in het voorwoord ook aan bod zijn gekomen, alsmede bij het eigen functioneren.

De komst van de nieuwe bestuurder heeft geleid tot een scherpere rolinvulling vanuit de raad van toezicht, die echter minder nodig is gebleken. De raad van toezicht heeft hierover open en transparant met de bestuurder gecommuniceerd en daarmee gereflecteerd op het eigen handelen. Door de positieve ervaringen in het eerste jaar, is door de raad van toezicht opnieuw het vertrouwen richting de bestuurder uitgesproken.

Er zijn ook aandachtspunten bij de raad van toezicht naar voren gekomen, waarbij zaken die mogelijk ongezegd zijn gebleven binnen de raad ook duidelijk aan bod zijn gekomen. De huidige samenstelling en het schema van aftreden zijn besproken, waarbij volgtijdelijkheid bij mogelijke wisselingen in de raad van toezicht tot een goede en gezonde opvolging moet leiden. Signalen in de raad van toezicht worden actiever opgepakt en/of bevraagd en besproken.

Commissies raad van toezicht

Om invulling te geven aan de verschillende verantwoordelijkheden van de raad, zijn drie commissies ingesteld met elk een eigen aandachtsgebied:

- Auditcommissie Financiën en Vastgoed
- Commissie Kwaliteit, Mens & Veiligheid
- Remuneratiecommissie

Auditcommissie Financiën en Vastgoed

De auditcommissie Financiën en Vastgoed heeft als taak het informeren en adviseren van de raad van toezicht over de exploitatie, financiering en solvabiliteit. In de auditcommissie hebben twee leden van de raad zitting, de heer Van Wijk (voorzitter) en mevrouw Berg. Daarnaast nemen de bestuurder en de concerncontroller deel aan het overleg. De auditcommissie heeft in 2024 zesmaal overleg gehad (viermaal regulier overleg en tweemaal een extra overleg). Op 14 maart waren daar ook de accountants van Deloitte bij aanwezig voor bespreking van de jaarverslaggeving 2023 en op 5 december voor bespreking van de managementletter 2024.

In de auditcommissie zijn onder meer de volgende onderwerpen aan de orde gekomen:

- Q4 omzetrapportage 2023 inclusief productiviteit de Waag
- Concept jaarverslaggeving 2023
- Q4 rapportage 2023
- Voortgang plan van aanpak de Waag
- Status update financiën, bedrijfsvoering, zorgverkoop en vastgoed
- Stand van zaken implementatie AFAS
- Q1 rapportage 2024
- Geactualiseerde forecast 2024 DFZS
- Toelichting invloed voorziening groot onderhoud op resultaten DFZS
- Evaluatie uitvoering treasurybeleid DFZS 2024
- Zorgcontractering met justitie, gemeenten en zorgverzekeraars
- Q2 rapportage 2024
- Managementletter 2024
- Q3 rapportage 2024
- Conceptbegroting 2025 inclusief geactualiseerde meerjarenbegroting

De leden van de raad van toezicht worden over de besproken onderwerpen geïnformeerd middels toezending van de notulen en toelichting hierop ter vergadering.

Commissie Kwaliteit, Mens & Veiligheid (KM&V)

De commissie Kwaliteit, Mens & Veiligheid (KM&V) heeft als taak het monitoren van kwaliteits- en veiligheidsaspecten. In de commissie KM&V hebben drie leden van de raad zitting, de heer Lemke (voorzitter), mevrouw Van der Bas en mevrouw Rempt-Leijendekker. De commissie heeft in 2024 viermaal overleg gehad, waarbij ook de bestuurder en de geneesheer-directeur aanwezig waren.

Tijdens de overleggen kwamen onder meer de volgende onderwerpen aan de orde:

- Meldingen bijzonder voorval klinieken
- Meldingen aan en werkbezoeken van de IGJ/IJV
- Verzuimcijfers en verzuimanalyse
- Verloopcijfers
- Presentatie medewerkerstevredenheidsonderzoek
- Overleg met het dagelijks bestuur van de Medische Staf
- Cliëntenparticipatie binnen DFZS (de Wierde)
- Toelichting op preventiebeleid
- Kennismaking met nieuwe Arbodienst Bezig
- Terugkoppeling verloop en uitkomsten audit NEN7510 certificering
- Terugkoppeling verloop en uitkomsten ISO audit 2024
- Kwaliteitsrapportages
- Jaarverslag 2023 vertrouwenspersoon
- Overleg met afvaardiging Commissie van Toezicht en bespreken CvT-jaarverslag 2023

De leden van de raad van toezicht worden over de besproken onderwerpen geïnformeerd middels toezending van de notulen en toelichting hierop ter vergadering.

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie heeft onder meer als taak het doen van voorstellen inzake de bezoldiging van de bestuurder en leden van de raad van toezicht (ter vaststelling door de raad van toezicht) en het jaarlijks evalueren van het functioneren van de bestuurder en geneesheer-directeur. In de remuneratiecommissie hebben twee leden van de raad zitting, de heer Kramer (voorzitter) en mevrouw Van der Bas (vicevoorzitter). De remuneratiecommissie heeft het voorstel tot bezoldiging van de RvT-leden in 2025 ingebracht in het overleg van 18 december 2024 alwaar het voorstel is goedgekeurd (zie ook Normen van Goed Toezicht; samenstelling en honorering leden raad van toezicht).

De remuneratiecommissie heeft in december 2024 een jaargesprek gevoerd met de bestuurder. Daarin is besproken dat de bestuurder in haar eerste bestuursjaar met visie, lef en energie zowel intern als extern forse resultaten heeft geboekt. Het enthousiasme over het functioneren van de bestuurder wordt breed gedeeld, blijktens de door haar ingebrachte 360 graden feedback. In januari 2025 heeft de remuneratiecommissie een jaargesprek gevoerd met de geneesheer-directeur. Daarin zijn de ambities van de geneesheer-directeur besproken en is vastgesteld dat er in het afgelopen jaar geen grote ontwikkelingen zijn geweest in zijn werkveld.

Deskundigheidsbevordering raad van toezicht

In het kader van deskundigheidsbevordering van de raad van toezicht zijn de volgende trainingen/bijeenkomsten in 2024 door RvT-leden bijgewoond:

- Leergang van Toezichthouders in de zorg (de heer Kramer en de heer Van Wijk)
- Programma "Diplomatie voor Nieuw Leiderschap" bij The School of Leadership by Ebbinge (de heer Van Wijk)
- Deelname aan de Dialoogmiddag van de NVTZ en De Nederlandse GGZ over Samenwerken in Netwerken (de heer Lemke)
- Intervisie tijdens de bijeenkomst met de Divisiedirecteur Forensische Zorg en Justitiele Jeugdinrichtingen (DJI) en de andere door het Ministerie van Justitie & Veiligheid benoemde toezichthouders (mevrouw Van der Bas)

Jaarrekening

Balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

	Toelichting	31.12.2024	31.12.2023
		€	€
ACTIEF			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
	1		
Software		239.282	108.223
Software in ontwikkeling		296.049	189.238
		535.331	297.461
Materiële vaste activa			
	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		47.593.271	49.269.415
Machines en installaties		3.289.669	3.609.974
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.877.935	3.655.171
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.334.934	938.889
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	1.741
		55.095.809	57.475.190
Vlottende activa			
Vorraden			
	3	191.002	162.672
Vorderingen			
	4		
Op handelsdebiteuren		2.838.473	2.647.893
Overige vorderingen		18.045.524	18.389.582
		20.883.997	21.037.475
Liquide middelen			
	5	46.914.700	43.617.137
Totaal		123.620.839	122.589.935

	Toelichting	31.12.2024	31.12.2023
		€	€
PASSIEF			
Vermogen	6		
Kapitaal		339.282	339.282
Bestemmingsreserves		11.761.165	12.243.879
Bestemmingsfondsen		<u>30.201.016</u>	<u>27.404.686</u>
		42.301.463	39.987.847
Voorzieningen	7		
Voor groot onderhoud		22.868.870	20.623.134
Voor jubileumverplichtingen		653.000	602.000
Voor langdurig ziekteverzuim		1.435.908	1.261.155
Voor omzetrisico Justitie		431.750	1.572.571
Voor omzetrisico ZVW		657.238	492.683
Voor omzetrisico Jeugdwet		<u>189.980</u>	<u>190.000</u>
		26.236.746	24.741.543
Langlopende schulden	8	24.341.723	28.446.030
Kortlopende schulden	9		
Schulden aan banken		4.104.307	4.488.189
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.789.688	2.442.972
Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.856.528	4.346.170
Schulden ter zake van pensioenen		3.477.939	2.976.632
Overige schulden		16.497.699	15.012.023
Overige passiva		<u>14.746</u>	<u>148.529</u>
		30.740.907	29.414.515
Totaal		<u><u>123.620.839</u></u>	<u><u>122.589.935</u></u>

Winst-en-verliesrekening over 2024

		Toelichting	2024	2023
			€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		12		
Zorgverzekeringswet	12.1	29.117.568	26.348.296	
Wet langdurige zorg	12.2	5.450.314	5.293.280	
Forensische zorg	12.3	78.988.981	71.904.220	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12.4	4.493.532	4.455.190	
			118.050.395	108.000.986
Opbrengsten Jeugdwet	13		11.105.623	9.694.525
Netto omzet			129.156.018	117.695.511
Overige bedrijfsopbrengsten		14	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten			129.156.018	117.695.511
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten		15	4.232.732	4.494.933
Lonen en salarissen	16	71.813.478	65.303.561	
Sociale lasten	16	9.562.366	8.209.567	
Pensioenlasten	16	6.733.286	5.947.803	
Overige personeelskosten	16	5.679.527	5.234.794	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	4.535.792	4.682.956	
Overige bedrijfskosten	18	23.874.459	23.621.995	
Som der bedrijfslasten			126.431.640	117.495.609
			2.724.378	199.902
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		19	1.067.828	511.712
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	(1.478.590)	(1.614.217)	
			(410.762)	(1.102.505)
Resultaat toekomend aan de rechtspersoon			2.313.616	(902.603)

Resultaatbestemming

RESULTAATBESTEMMING	2024		2023	
	Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Egalisatiereserve afschrijving Tender II	-	192.083	-	192.083
Egalisatiereserve afschrijving De Wissel	-	3.570	-	3.570
Egalisatiereserve afschrijving Almere	-	110.215	-	110.215
Egalisatiereserve afschrijving Amersfoort	-	176.846	-	176.846
Bestemmingsfonds:				
Reserve Aanvaardbare kosten	2.796.330	-	-	419.889
Overige reserves	-		-	
	2.796.330	482.714	-	902.603
	(482.714)	←	(902.603)	←
	<u>2.313.616</u>		<u>(902.603)</u>	

Kasstroomoverzicht over 2024

(Volgens de indirecte methode)	Toelichting	2024	2023
		€	€
Bedrijfsresultaat		2.724.378	199.903
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen en overige waardeveranderingen	17	4.535.792	4.682.956
- Mutatie voorzieningen	7	1.495.203	2.804.170
- Veranderingen in werkkapitaal:			
- mutatie operationele vorderingen	4	153.478	33.680.619
- mutatie voorraden	3	(28.330)	11.477
- mutatie operationele schulden	9	1.758.111	1.078.718
		1.883.259	34.770.814
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		10.638.632	42.457.844
Ontvangen interest	19	1.067.828	511.712
		1.067.828	511.712
Kasstroom uit operationele activiteiten		11.706.460	42.969.556
Investerings in immateriële vaste activa	1	(296.049)	(13.676)
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	-	-
Investerings in materiële vaste activa	2	(2.114.668)	(3.077.510)
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	-	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		(2.410.717)	(3.091.186)
Ontvangsten uit langlopende schulden	8	-	-
Aflossingen van langlopende schulden	8	(4.488.189)	(1.156.246)
Betaalde interest	19	(1.509.993)	(1.632.006)
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		(5.998.182)	(2.788.252)
Mutatie geldmiddelen	5	3.297.561	37.090.118

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Stichting De Forensische Zorgspecialisten, statutair en feitelijk gevestigd te Utrecht, op het adres Willem Dreeslaan 2, 3515 GB te Utrecht, ingeschreven in het handelsregister onder nummer 41184520, bestaan voornamelijk uit het verlenen van forensisch psychiatrische zorg, zowel klinisch als poliklinisch.

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

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

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.

Continuïteit van de activiteiten

De continuïteit bij Stichting de Forensische Zorgspecialisten is niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Oordelen en schattingen

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

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 op de balans.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

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

Verbonden partijen

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

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting op de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het einde van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

De materiële vaste activa waarvan de zorgaanbieder, 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.

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten, een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten en de rente op schulden over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend.

Voor kosten van periodiek groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de overige voorzieningen aan de passiefzijde van de balans.

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

- Ten behoeve van de impairmentberekeningen is de organisatie opgesplitst in twee Kasstroom Genererende Eenheden (KGE)
- Van de gedefinieerde KGE's is een bedrijfswaarde bepaald. Hierbij is gebleken dat de bedrijfswaarden voor beide KGE's boven de boekwaarde ligt.
- Op basis van vergelijking van de relevante boekwaarden met de bedrijfswaardeberekening en eventueel de opbrengstwaarde (taxatie) is vastgesteld dat voor 2024 geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Stichting De Forensische Zorgspecialisten heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar vastgoed benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 30 november 2024.

Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de kasstromen zijn de voortzetting van de activiteiten tot ten minste 2055 en een positieve exploitatiekasstroom waarbij De Forensische Zorgspecialisten er van uitgaat dat eventuele tariefdruk of andere vormen van bezuinigingen in de bedrijfsvoering zullen worden gecompenseerd. Hierbij is rekening gehouden met een jaarlijkse groei van de opbrengsten van 1%, een prijsindex op de kosten van 1% en een disconteringsvoet van 5,25%.

Vorraden

De voorraden gereed product worden bij eerste waardering gewaardeerd tegen kostprijs en vervolgens gewaardeerd tegen kostprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor verkoop.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Voorzieningen

Overige voorzieningen

Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Discontering vindt plaats op basis van een disconteringsvoet voor belastingen die zowel de actuele markttrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft.

Indien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Tenzij anders vermeld, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening jubilea

De voorziening voor jubilea betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2023 :1%)

Voorziening groot onderhoud

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

Voorziening voor arbeidsongeschiktheid

De voorziening voor arbeidsongeschiktheid is gevormd voor de op balansdatum bestaande verplichtingen tot doorbetaling van de lonen en salarissen (inclusief werkgeverslasten) van het per balansdatum naar verwachting voor langere tijd arbeidsongeschikte personeel dat naar verwachting niet (volledig) zal terugkeren in het arbeidsproces. De voorziening is gevormd voor de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, voorzover deze na balansdatum vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar en voor de eventueel verschuldigde transitievergoeding. De voorziening is, gezien de korte doorlooptijd van de verplichtingen, gebaseerd op de nominale waarde van de te verwachte loonkostendoorbetalingen.

Aan arbeidsongeschikt personeel betaalde bedragen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening omzetrisko

Stichting De Forensische Zorgspecialisten heeft een voorziening getroffen voor risico's die zij loopt ten aanzien van de door haar verantwoorde omzet. Deze risico's betreffen overschrijdingen van afrekenparameters zoals budgetplafond of een afgesproken gemiddelde prijs per cliënt die leiden tot een potentiële terugbetalingsverplichting. Deze potentiële terugbetalingsverplichtingen aan financiers zijn tegen de beste schatting opgenomen zoals bekend ten tijde van het opstellen van de jaarrekening. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Langlopende en kortlopende schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Leasing

Financiële lease

Leaseovereenkomsten waarbij de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom geheel of nagenoeg geheel door de groep als lessee worden gedragen, worden aangemerkt als financiële leases. Bij financiële leases wordt het leaseobject en de daarmee samenhangende schuld bij aanvang van de leaseperiode verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of de lagere contante waarde van de minimale leasebetalingen, waarbij discontering plaatsvindt op basis van de impliciete rentevoet. Na eerste verwerking worden de minimale leasebetalingen gesplitst in rente en aflossing. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig aan elke periode toegerekend dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet. De relevante activa worden afgeschreven over de resterende gebruiksduur.

Operationele lease

Leaseovereenkomsten die niet kwalificeren als financiële lease, worden aangemerkt als operationele lease. Bij operationele leases worden de leasebetalingen lineair over de looptijd van de lease ten laste van het resultaat verwerkt.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Netto-omzet

Algemeen

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.

Justitie

Met het Ministerie van Justitie en Veiligheid zijn afspraken gemaakt over de vergoeding van de behandeling van klinische patiënten, die zijn opgenomen voor een dwangbehandeling, alsook voor de behandeling van forensische patiënten op poliklinische basis. De dwangbehandeling vindt plaats op verschillende beveiligingsniveaus. Elk soort behandeling kent zijn eigen tarieven. Met ingang van 2024 verifieert het Ministerie de omzet via Horizontaal Toezicht.

Zorgverzekeringswet

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

Vanaf de invoering van het Zorgprestatiemodel per 1 januari 2022 vinden geen zelfonderzoeken meer plaats. De Zorgverzekeraar hanteert een maximale termijn van 2 jaar (t – 2 in schadejaren) om een materiële controle op te starten, mits de Zorgaanbieder zich houdt aan de afgesproken declaratieafspraken zoals overeengekomen in de Uniforme declaratieparagraaf, waaronder de termijn van indiening van declaraties (Algemene bepalingen GGZ 2024). De intentie bestaat om per 2025 over te gaan op Horizontaal Toezicht.

Jeugdwet

Onder de opbrengsten Jeugdwet worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. De opbrengsten zijn gerealiseerd als de prestaties zijn geleverd en op grond van de geldende voorschriften kunnen worden gedeclareerd.

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening betreffen opbrengsten die voortkomen uit

- Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen
- Subsidies
- Onderaanneming
- Vergoedingen voor uitgeleend personeel
- Verhuurd onroerend goed
- Andere bedrijfsmatige opbrengsten

Overige bedrijfsopbrengsten

Boekwinsten verkoop materiële vaste activa

Boekwinsten die voortvloeien uit de verkoop van materiële vaste activa worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper.

Lonen en salarissen

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 last uit hoofde van gratificaties wordt 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.

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 het resultaat gebracht.

Pensioenlasten

Stichting De Forensische Zorgspecialisten 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 Stichting De Forensische Zorgspecialisten 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 € 137.800 (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.

Als gevolg van de invoering van de Wet toekomst pensioenen wordt de pensioenregeling van Zorg en Welzijn aangepast, deze nieuwe regeling zal naar verwachting 1 januari 2026 ingaan. Het Pensioenfonds voor Zorg en Welzijn wil gedurende de transitieperiode de soepeler regels voor indexatie toepassen. Voorwaarde daarvoor is het indienen van een overbruggingsplan. Het pensioenfonds heeft het overbruggingsplan (voor de periode 2024 tot 2026) op 1 juli 2024 ingediend bij De Nederlandsche Bank.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2024 volgens opgave van het fonds 108,9%. In het overbruggingsplan is afgesproken dat verhoging van de pensioenen in 2025 alleen kan plaatsvinden als de dekkingsgraad hoger is dan 110%.

Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Stichting De Forensische Zorgspecialisten bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Deelnemers met geboortejaren 1959 tot en met 1995 zullen (gedeeltelijk) gecompenseerd worden voor de nadelige effecten van de transitie. Afhankelijk van de dekkingsgraad op 1 januari 2026 gebeurt dit in één keer vanuit het collectieve vermogen. Mocht dit niet mogelijk zijn, dan kan het Pensioenfonds voor Zorg en Welzijn de toekenning spreiden over maximaal tien jaar en wordt het deel van de compensatie dat niet kan worden gefinancierd uit het collectieve vermogen gefinancierd uit de premie. Mochten deze compensatiebetalingen in het kader van de overgang naar een nieuw pensioenstelsel, voor zover deze niet afhankelijk zijn van voortzetting van het dienstverband, leiden tot lasten voor Stichting De Forensische Zorgspecialisten, zullen die op dat moment in het resultaat worden verwerkt en in de balans worden opgenomen in een voorziening.

Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt zoals aanbevolen in de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in segmenten. Stichting De Forensische Zorgspecialisten maakt hierbij onderscheid in de segmenten Van der Hoeven Kliniek en de Waag. Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationeel segment is aangesloten op de interne bedrijfsvoering, waarbij de vermelde segmenten worden aangestuurd op hun resultaatverantwoordelijkheid. Deze indeling loopt niet parallel met de bekostigingsbronnen. De Van der Hoeven Kliniek richt zich op de forensische klinische psychiatrie en realiseert het grootste deel van de omzet via Justitie. Een kleiner deel komt uit de Zorgverzekeringswet en Wlz. De Waag richt zich op ambulante forensische psychiatrie en genereert het merendeel van de omzet uit de Zorgverzekeringswet. Een kleiner deel van de zorgverlening wordt gefinancierd door Justitie en de gemeenten.

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

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

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen (,inclusief direct opeisbare deposito's) en equivalenten van liquide middelen. Equivalenten van liquide middelen zijn zeer courante financiële activa die zonder beperkingen en eenvoudig zijn om te zetten in liquide middelen en waarvoor geen belangrijke risico's voor het optreden van waardeveranderingen bestaan.

Winstbelastingen, ontvangen interest en ontvangen dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest en betaalde dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betalingen van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract worden onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten gepresenteerd als aflossingen van schulden voor het aflossingsbestanddeel en als betaalde interest voor het interestbestanddeel.

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.

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.

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

1) Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt:

	Software €	Software in ontwikkeling €	Totaal €
Verkrijgings-/Vervaardigingsprijs per 1 januari 2024	2.113.060	189.238	2.302.298
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 1 januari 2024	(2.004.837)	-	(2.004.837)
Boekwaarde per 1 januari 2024	108.223	189.238	297.461
Aanschaffingen	-	296.049	296.049
Reclassificatie	189.238	(189.238)	-
Boekwaarde afgestoten activa	-	-	-
Afschrijvingen	(58.179)	-	(58.179)
Overige waardeverminderingen	-	-	-
Terugneming overige waardeverminderingen	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2024	239.282	296.049	535.331
Verkrijgings-/Vervaardigingsprijs per 31 december 2024	2.302.298	296.049	2.598.347
waardeverminderingen per 31 december 2024	(2.063.016)	-	(2.063.016)
Boekwaarde per 31 december 2024	239.282	296.049	535.331
Afschrijvingspercentages	20%		

De investeringen in immateriële vaste activa betreffen uitgaven voor de invoering van Afas en scansys.

2) Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in ontwikkeling	Niet aan het bedrijfs-proces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Verkrijgings- /Vervaardigingsprijs per 1 januari 2024	85.638.483	10.860.287	9.617.005	938.889	109.659	107.164.323
Cumulatieve herwaarderingen	(3.170.863)	-	-	-	-	(3.170.863)
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 1 januari 2024	(33.198.205)	(7.250.313)	(5.961.834)	-	(107.918)	(46.518.270)
Boekwaarde per 1 januari 2024	49.269.415	3.609.974	3.655.171	938.889	1.741	57.475.190
Aanschaffingen	628.744	245.559	519.120	704.811	-	2.098.234
Reclassificatie	144.349	25.466	138.951	(308.766)	-	-
Boekwaarde afgestoten activa	-	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	(2.449.237)	(591.330)	(1.435.307)	-	(1.741)	(4.477.615)
Boekwaarde per 31 december 2024	47.593.271	3.289.669	2.877.935	1.334.934	-	55.095.809
Verkrijgings- /Vervaardigingsprijs per 31 december 2024	85.647.431	11.131.312	10.275.076	1.334.934	-	108.388.753
Cumulatieve herwaarderingen	(3.079.037)	-	-	-	-	(3.079.037)
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 december 2024	(34.975.123)	(7.841.643)	(7.397.141)	-	-	(50.213.907)
Boekwaarde per 31 december 2024	47.593.271	3.289.669	2.877.935	1.334.934	-	55.095.809

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0%, 1,8%, 2%, 2,04%, 2,5%, 4%, 5%, 6,67%, 10%, 12,5% en 20%
- Machines en installaties : 5% en 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5%, 10%, 20%, 25% en 33%.
- Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa : 2%.

De investeringen in materiële vaste activa betreffen gebouw en terrein gebonden investeringen voor een bedrag van circa € 0,9 mln., uitgaven voor inventaris voor een bedrag van € 0,4 mln., uitgaven voor ICT voor een bedrag van € 0,4 mln. Tot slot is er in Machines en installaties circa € 0,4 mln. geïnvesteerd.

De vaste activa zijn deels als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting 8) Langlopende schulden.

3) Voorraden

De kostprijs van voorraden bedraagt per ultimo € 191.002 (2023: € 162.672). Het bedrag van de afwaardering gedurende 2024 bedraagt € 0 (2023 : € 0).

4) Vorderingen

	31.12.2024		31.12.2023	
	Totaal	> 1 jaar	Totaal	> 1 jaar
	€	€	€	€
Op handelsdebiteuren:				
Vorderingen op handelsdebiteuren	2.838.473	-	2.647.893	-
	<u>2.838.473</u>	<u>-</u>	<u>2.647.893</u>	<u>-</u>
Overige:				
Nog te factureren omzet Zorgverzekeraars	2.367.691	-	3.547.294	-
Ontvangen voorschot Zorgverzekeraars	-	-	(2.536.066)	-
Nog te factureren omzet Ministerie van Justitie	7.217.988	-	9.216.222	-
Ontvangen voorschot Ministerie van Justitie	-	-	-	-
Nog te factureren omzet Gemeenten	934.937	-	1.190.549	-
Vooruitbetaalde bedragen	2.356.939	-	1.606.106	-
IZZ	36.175	-	34.301	-
Nog te ontvangen bedragen	855.703	-	3.128.116	-
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	-	-	122.315	-
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Ministerie van Justitie en Veiligheid	4.133.179	-	2.007.812	-
Overige overlopende activa	142.912	-	72.933	-
	<u>18.045.524</u>	<u>-</u>	<u>18.389.582</u>	<u>-</u>

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 139.189 (2023: € 148.489).

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot worden opgenomen onder de post overige vorderingen respectievelijk de post overige schulden.

Financieringspositie WLZ

	2023	2024	Totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	122.315		122.315
Bij/af:			
- financieringsverschil boekjaar	-	(39.122)	(39.122)
- correcties voorgaande jaren	2.944	-	2.944
- betalingen/ontvangsten	(125.259)	-	(125.259)
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>(39.122)</u>	<u>(39.122)</u>

Stadium van vaststelling (*):	c	a
Waarvan gepresenteerd als:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort onder de 'overige vorderingen'	122.315	-
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot onder de 'overige schulden'.	-	39.122

(*): a= interne berekening
b= overeenstemming met zorgverzekeraar
c= definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2024	2023
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	5.447.369	5.270.442
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	(5.486.491)	(5.148.127)
Financieringsverschil boekjaar	<u>(39.122)</u>	<u>122.315</u>

Financieringspositie Ministerie van Justitie en Veiligheid

	2022	2023	2024	Totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	692.901	1.314.911	-	2.007.812
Bij/af:				
- financieringsverschil boekjaar	-	-	1.576.937	1.576.937
- correcties voorgaande jaren	163.712	1.543.950	-	1.707.662
- betalingen/ontvangsten	(856.613)	(302.619)	-	(1.159.232)
Saldo per 31 december	-	2.556.242	1.576.937	4.133.179

Waarvan gepresenteerd als:

- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort onder de 'overige vorderingen'	2.007.812	4.133.179
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot onder de 'overige schulden'.	-	-

De afrekening van de financieringspositie over 2022 heeft in 2024 plaatsgevonden. Ten aanzien van de weergegeven correctie voorgaande jaren met betrekking tot 2022, kan worden opgemerkt dat dit betrekking heeft op de afrekening van de transitieprestatie en de max-max tarieven.

Ook het Zak- en Kleedgeld voor terbeschikking gestelden alsmede de vergoeding van kosten van de Commissie van Toezicht voor terbeschikking gestelden over 2023, zijn in 2024, met een kleine correctie, afgerekend. De vordering inzake het Kwaliteitskader FZ en de max-max tarieven over 2023 staat nog open.

In 2024 zijn naast het gebruikelijke Zak- en Kleedgeld, de vergoeding voor de Commissie van Toezicht en het Kwaliteitskader FZ ook vorderingen opgenomen inzake de verwachte afrekeningen voor exceptionele meerkosten en de hardheidsclausule. Deze laatste is ter vervanging van de max-max tarieven.

5) Liquide middelen

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Kassen	-	-
Bankrekeningen	46.899.954	43.468.608
Patiëntengelden	14.746	148.529
	<u>46.914.700</u>	<u>43.617.137</u>

Door het positieve resultaat over 2024 en de kasstromen zijn de liquide middelen toegenomen. Het saldo is nog gelimiteerd doordat in 2024 de investeringen volledig uit eigen middelen zijn gefinancierd.

De liquide middelen zijn vrij opneembaar. Het bedrag van € 14.746 (2023: € 148.529) dat betrekking heeft op patiëntengelden wordt beheerd door de Stichting en vormt geen economisch eigendom.

Deze middelen zijn tevens als kortlopende schuld verantwoord. De afname van de patiëntengelden is het gevolg van het separeren van het beheer van de patiëntengelden van de eigen activiteiten. In 2024 is wederom een deel van de gelden van de patiënten ondergebracht bij een externe bewindvoerder.

6) Vermogen

Het vermogen is als volgt samengesteld:

Het vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Kapitaal	339.282	339.282
Bestemmingsreserves	11.761.165	12.243.879
Bestemmingsfondsen	30.201.016	27.404.686
Totaal vermogen	42.301.463	39.987.847

Toelichting op het verloop van de onderscheiden posten in het vermogen:

Het verloop van het kapitaal is als volgt:

	Kapitaal	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2024		
Kapitaalsorting	339.282	339.282
Kapitaal terugbetaling	-	-
Herkapitalisatie	-	-
Stand per 31 december 2024	339.282	339.282

Bestemmingsreserves:

De bestemmingsreserves zijn als volgt samengesteld:

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Bestemmingsreserves Kliniek:		
Egalisatiereserve afschrijving Tender II	4.532.023	4.724.106
Egalisatiereserve afschrijving De Wissel	71.389	74.959
Bestemmingsreserve Willem Dreeslaan	1.000.000	1.000.000
Bestemmingsreserve Innovatie & Transitie	1.631.762	1.631.762
Bestemmingsreserves de Waag:		
Egalisatiereserve afschrijving Almere	2.232.695	2.342.910
Egalisatiereserve afschrijving Amersfoort	293.296	470.142
Bestemmingsreserve Innovatie & Transitie	2.000.000	2.000.000
	11.761.165	12.243.879

Het verloop van de bestemmingsreserves is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	12.243.879	12.726.593
Bestemmingsreserves Kliniek:		
Egalisatiereserve afschrijving Tender II	(192.083)	(192.083)
Egalisatiereserve afschrijving De Wissel	(3.570)	(3.570)
Bestemmingsreserve Willem Dreeslaan	-	-
Bestemmingsreserve Innovatie & Transitie	-	-
Bestemmingsreserves de Waag:		
Egalisatiereserve afschrijving Almere	(110.215)	(110.215)
Egalisatiereserve afschrijving Amersfoort	(176.846)	(176.846)
Bestemmingsreserve Innovatie & Transitie	-	-
Stand per 31 december	<u>11.761.165</u>	<u>12.243.879</u>

Bestemmingsreserves Kliniek

De egalisatiereserve afschrijving Tender II is gevormd vanuit specifiek beschikbaar gestelde middelen ter dekking van financiële risico's. De egalisatiereserve afschrijving De Wissel is gevormd voor de egalisering van afschrijvingskosten van een transmurale voorziening. De bestemmingsreserve Willem Dreeslaan is gevormd specifiek voor de locatie Van der Hoeven Kliniek. De bestemmingsreserve Innovatie & Transitie is gevormd voor toekomstige kosten die hiermee gemoeid zijn.

Bestemmingsreserves de Waag

De egalisatiereserves afschrijving Almere en Amersfoort zijn gevormd ten behoeve van de egalisatie van de afschrijvingskosten. Op het pand in Almere is in 2016 een impairment toegepast. Voor het pand in Amersfoort heeft in 2014 een impairment plaatsgevonden. De bestemmingsreserve Innovatie & Transitie is gevormd voor toekomstige kosten die hiermee gemoeid zijn.

Bestemmingsfondsen:

De bestemmingsfondsen zijn als volgt samengesteld:

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Reserve Aanvaardbare Kosten	30.201.016	27.404.686
	<u>30.201.016</u>	<u>27.404.686</u>

Het verloop van de bestemmingsfondsen is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	27.404.686	27.824.575
Toevoegingen en onttrekkingen aan Reserve Aanvaardbare Kosten	2.796.330	(419.889)
Stand per 31 december	<u>30.201.016</u>	<u>27.404.686</u>

Bestemmingsfondsen

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

7) Voorzieningen

Het verloop van de post voorzieningen is als volgt:

	Boekwaarde 01.01.2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting en verandering disconterings- voet	Boekwaarde 31.12.2024
	€	€	€	€	€	€
Grootonderhoud	20.623.134	2.576.297	263.663	66.898	-	22.868.870
Jubilea	602.000	118.837	67.837	-	-	653.000
Landurig ziekteverzuim	1.261.155	195.642	20.889	-	-	1.435.908
Omzetrisico Justitie	1.572.571	442.016	1.455.999	126.838	-	431.750
Omzetrisico Zvw	492.683	601.864	197.771	239.538	-	657.238
Omzetrisico Jeugdwet	190.000	50.000	20	50.000	-	189.980
	<u>24.741.543</u>	<u>3.984.656</u>	<u>2.006.179</u>	<u>483.274</u>	<u>-</u>	<u>26.236.746</u>
-						
			< 1 jaar	> 1 jaar en > 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
			€	€	€	€
Totaal			<u>1.278.968</u>	<u>1.435.908</u>	<u>23.521.870</u>	<u>26.236.746</u>

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld door een externe deskundige. Elke 3 jaar vindt een nieuwe technische conditiemeting van het vastgoed plaats. De eerstvolgende conditiemeting wordt in 2025 verricht. De stichting werkt actief met het meerjarenonderhoudsplan en laat het plan jaarlijks actualiseren door een externe deskundige.

De voorziening jubileumverplichtingen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen.

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

De voorziening omzetrisico dient ter dekking van de risico's op omzetcorrecties van voorgaande jaren en de opgenomen omzet met betrekking tot het jaar 2024. Enerzijds betreft dit het risico op het niet vergoed krijgen van (over)productie of overschrijding van gemiddelde kosten per unieke client, anderszijds betreft dit het risico op omzetcorrecties in verband met de uitkomsten van materiële controles en risico's die zijn geconstateerd vanuit het regime van Horizontaal Toezicht. Zo is dit jaar een voorziening van € 0,4 mln getroffen inzake het Horizontaal Toezicht Justitie.

Na niet gehonoreerd bezwaar is de in 2023 gevorderde TBS-toeslag voor transmurale patiënten ad € 1,2 mln in 2024 onttrokken aan de voorziening.

Uitgangspunt is dat er geen stapeling van deze risico's kan plaatsvinden maar dat op het niveau van de betreffende financier sprake is van substitutie van deze risico's. De voorziening wordt weergegeven per financieringsstroom.

8) Langlopende schulden

	31.12.2024		31.12.2023	
		Rentevoet		Rentevoet
	€	%	€	%
Schulden aan banken				
BNG	24.341.723	5,23	24.846.019	5,23
ING	-	4,55	-	4,55
ING	-	2,75	3.600.011	2,75
	<u>24.341.723</u>		<u>28.446.030</u>	

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

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

De reële waarde van de leningen van DFZS ultimo 2024 wordt geraamd op € 31,5 mln. (2023 : € 35,1 mln.). Hierbij wordt uitgegaan van de geldende renteherzieningsdata en de actuele rentepercentages behorende bij de looptijd tot de renteherzieningsdata.

Van het totaalbedrag aan langlopende schulden heeft een bedrag van € 22.046.635 (2023: € 22.664.998) een resterende looptijd van langer dan 5 jaren.

Aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar ter hoogte van € 4.104.307 (2023: € 4.488.189) zijn niet begrepen in de hierboven genoemde bedragen, maar opgenomen onder de kortlopende schulden. In 2024 is in dit bedrag begrepen de totale aflossing van de ING-lening bij afloop van de rentevaste periode in 2025 ad € 3.600.011.

Voor de drie leningen is een deel van de onroerende zaken met een boekwaarde van € 34.688.934 (2023: 35.712.788) hypothecair verbonden.

Specificatie en verloop van de schulden aan banken:

Lening	Afsluit datum	Hofdsom	Totale looptijd jaren	Nomina- le rente / rente- vorm	Effectie- ve rente	Rente- herzie- ning- datum	Rente- risico afgedekt m.b.v hedge- instru- ment?	Restschuld 31.12.2023	Opname nieuwe lening 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31.12.2024	Restschuld over 5 jaar	Reste- rende looptijd ultimo 2024 Jaren	Aflos- sings- wijze	aflossing 2025	Restschuld 31.12.2024 > 1 jaar	Gestelde zeker- heden
		€						€	€	€	€	€			€	€	
BNG	01-2008	30.000.000	40	5,23 Vast	5,23	05-2034	Nee	25.325.251	-	479.232	24.846.019	22.046.635	26	Annuiteit	504.296	24.341.723	Hypotheek
ING	06-2004	6.700.000	40	4,55 Vast	4,55	06-2024	Nee	3.475.625	0	3.475.625	-	-	-	Lineair	-	-	Hypotheek
ING	07-2016	8.000.000	15	2,75 Vast	2,75	07-2025	Nee	4.133.343	0	533.332	3.600.011	-	1	Lineair	3.600.011	-	Hypotheek
								<u>32.934.219</u>	<u>-</u>	<u>4.488.189</u>	<u>28.446.030</u>	<u>22.046.635</u>			<u>4.104.307</u>	<u>24.341.723</u>	

9) Kortlopende schulden

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	€	€
Schulden aan banken		
	<u>4.104.307</u>	<u>4.488.189</u>
	<u>4.104.307</u>	<u>4.488.189</u>

Dit betreft de aflossingsverplichtingen binnen 12 maanden na afloop van het boekjaar van de langlopende schulden.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
	<u>1.789.688</u>	<u>2.442.972</u>
	<u>1.789.688</u>	<u>2.442.972</u>

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
	<u>4.856.528</u>	<u>4.346.170</u>
	<u>4.856.528</u>	<u>4.346.170</u>

De toename van de post belastingen en premies sociale verzekeringen is het gevolg van een toename van het personeelsbestand van Stichting De Forensische Zorgspecialisten en een toename van het loonniveau.

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	€	€
Schulden terzake pensioenen		
	<u>3.477.939</u>	<u>2.976.632</u>
	<u>3.477.939</u>	<u>2.976.632</u>

De toename van de post pensioen is ook het gevolg van een toename van het personeelsbestand van Stichting De Forensische Zorgspecialisten en een toename van het loonniveau.

Overige schulden

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
	€	€
Nog te betalen salarissen	165.196	34.782
Vakantiegeld	2.967.969	2.696.764
Vakantiedagen en LFB uren	9.986.874	9.638.563
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ	39.122	-
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	-	17.775
Schulden uit hoofde van transitierelatingen	96.818	100.208
Transitorische rente	874.823	906.226
Overige nog te betalen kosten	1.839.959	1.418.585
Overige schulden	287.052	199.120
Vooruit gefactureerde omzet	239.886	-
	<u>16.497.699</u>	<u>15.012.023</u>

Door de toename van het loonniveau en het personeelsbestand van de Stichting zijn de posten vakantiegeld en vakantiedagen en LFB uren toegenomen.

Een specificatie van de Schulden uit hoofde van financieringsoverschot WLZ is opgenomen onder punt 4) Vorderingen: Financieringspositie WLZ

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

De post overige nog te betalen kosten bevat onder meer huisvestingskosten (€ 285.000 (2023: € 376.000)), energiekosten (€ 90.000 (2023: € 129.000)), externe inkoop van zorg (€ 470.000 (2023: € 281.000)), personeel niet in loondienst (€ 157.000 (2023: € 158.000)) en medische kosten (€ 110.000 (2023: € 96.000)).

Overige Passiva

	31.12.2024	31.12.2023
	€	€
Patiëntengelden	14.746	148.529
	<u>14.746</u>	<u>148.529</u>

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

10) Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen

Garanties en borgstellingen

Per 31 december 2024 is door de rechtspersonen een bedrag van € 72.982 (2023: € 72.982) aan garanties en borgstellingen verstrekt in verband met lopende huurverplichtingen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

De Nederlandse GGZ als branchevereniging en DFZS en andere zorgaanbieders zijn al enkele jaren in een bezwaar- en beroepsprocedure verwickeld met de NZa voor wat betreft de tariefbeschikkingen 2022 tot en met 2024. Het College van Beroep voor het bedrijfsleven heeft zich hierover in 2024 uitgesproken en heeft de NZa opgedragen nieuwe tariefbeschikkingen op te stellen waarbij voldoende rekening wordt gehouden met de ontwikkeling van de indirecte tijd in de jaren 2022 tot en met 2024. De herziene tariefbeschikkingen zijn in 2024 gepubliceerd. Inmiddels is ook duidelijk geworden dat zowel de branchevereniging, de betrokken zorgaanbieders en DJI als belangrijke financier opnieuw beroep hebben aangetekend tegen de gepubliceerde herziene tariefbeschikkingen.

Deze situatie leidt tot een belangrijke onzekerheid in de omzetverantwoording van de Forensische Zorg. De definitieve afwikkeling van de jaren 2022 tot en met 2024 is in de huidige situatie niet mogelijk. Belangrijke elementen daarbij zijn de eventuele nabetaling als gevolg van de herziene tarieven. Evenals de impact van de herziene tarieven op de bepaling van de transitieprestatie zoals die is overeengekomen tussen Justitie en de aanbieders van Forensische Zorg. Een betrouwbare schatting van de totale financiële impact van de jaren 2022 tot en met 2024 is niet mogelijk. DFZS heeft in haar jaarrekening de effecten opgenomen van de voorlopige afrekening 2022 van DJI voor een bedrag van € 0,2 mln. positief. Daarnaast heeft DFZS een bedrag van € 1,5 mln. positief opgenomen voor de transitieprestatie 2023. Hiervan heeft zij in 2024 een voorlopige berekening ontvangen van DJI. Afhankelijk van de uitkomsten van de juridische procedures en de verschillende scenario's die daarbij mogelijk zijn is het niet uitgesloten dat de voorlopige afrekeningen over 2022 en de voorlopige berekening van de transitieprestatie 2023 hoger zullen uitvallen. Een betrouwbare schatting kan daarvan echter niet worden bepaald. Dit geldt eveneens voor de verwachte afrekening over 2024. De verwachting is dat de beroepsprocedure en daarmee de definitieve afwikkeling van de oude jaren pas eind 2025 of begin 2026 kan worden afgerond.

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 controles zijn vooralsnog onzeker. De opbrengstverantwoording van Justitie vindt plaats onder het regime van Horizontaal Toezicht.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers.

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers.

Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) Cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel Cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data.

De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen.

Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

Macrobeheersinstrument

Het Macrobeheersinstrument (Mbi) kan door de minister van VWS worden ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg in verschillende subsectoren terug te vorderen bij zorgaanbieders.

Jaarlijks wordt door de NZa ambtshalve een Mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per zorgaanbieder vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het Mbi-omzetplafond van alle zorgaanbieders 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.

Over 2024, en voorgaande nog niet afgeronde jaren, kan het Macrobeheersinstrument in theorie worden ingezet, al lijkt die kans gering. Het besluit hierover is bij het opmaken van de jaarrekening 2024 nog niet bekend. Hierdoor is DFZS niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de eventueel uit het Mbi voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Daarom is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2024.

Meerjarige financiële verplichtingen

Het totaalbedrag aan langlopende verbintenissen tot het doen van betalingen ter verkrijging van gebruiksrechten of andere rechten die niet in de balans zijn opgenomen, is € 5.151.512 (2023: € 5.977.600). Hiervan vervalt binnen 1 jaar € 2.228.782 (2023: € 3.031.189) en na 5 jaar € 930.305 (2023: € 1.013.868).

Investeringsverplichtingen

Stichting De Forensische Zorgspecialisten is per ultimo 2024 geen materiële investeringsverplichtingen aangegaan. Wel is in 2024 een contract afgesloten voor nieuwe financiële software. De kosten hiervoor komen in de exploitatie.

Geschillen en rechtszaken

Stichting De Forensische Zorgspecialisten is ultimo 2024 niet verwikkeld in geschillen of rechtszaken die kunnen leiden tot claims waarvan het niet mogelijk is om een betrouwbare schatting te maken van de mogelijke uitstroom van middelen. Wel loopt er een beroepsprocedure tegen de NZa inzake de tariefbeschikking 2024. Dit zal niet leiden tot een uitstroom van middelen, behalve de juridische kosten. Voor zover sprake is van lopende geschillen ultimo 2024 heeft Stichting De Forensische Zorgspecialisten een toereikende reservering voor de verwachte uitstroom van middelen opgenomen.

11) Niet in de balans opgenomen regelingen

Stichting De Forensische Zorgspecialisten kent geen niet in de balans opgenomen regelingen van materiële omvang.

Toelichting op de onderscheiden posten van de winst-en-verliesrekening

12) Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

12.1) Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	29.117.568	26.348.296
	<u>29.117.568</u>	<u>26.348.296</u>

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten zorgverzekeringswet is deels het gevolg van indexering en deels het gevolg van een toename van de productie van de ambulante zorgverlening.

12.2) Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	5.450.314	5.293.280
	<u>5.450.314</u>	<u>5.293.280</u>

Toelichting:

In deze post is een afrekening ad € 2.944 positief over boekjaar 2023 begrepen (2023: € 22.838 positief over boekjaar 2022).

12.3) Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	78.988.981	71.904.220
	<u>78.988.981</u>	<u>71.904.220</u>

Toelichting:

De opbrengsten ministerie van Justitie en Veiligheid zijn in 2024 gestegen als gevolg van indexering en een toename van de klinische bezetting in combinatie met bedletterwijzigingen, waardoor een hogere gemiddelde dagprijs is gehaald.

12.4) Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	2024	2023
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.144.356	2.119.363
Subsidies van provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	306.599	-
Rijkssubsidies	86.167	77.159
Overige subsidies, EU-subsidies	119.607	107.747
Baten uit onderaanneming	237.126	518.288
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel, verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten)	1.599.677	1.632.633
	<u>4.493.532</u>	<u>4.455.190</u>

Toelichting:

De post overige subsidies betreft voornamelijk ontvangen ESF subsidies.

De daling van de baten uit onderaanneming wordt veroorzaakt doordat in 2024 minder sprake is geweest van klinische opname op basis van onderaanneming.

De post overige opbrengsten is in 2024 van vergelijkbaar niveau als in 2023.

13) Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	11.105.623	9.694.525
	<u>11.105.623</u>	<u>9.694.525</u>

Toelichting:

De jeugdzorgverlening heeft zich in 2024 verder ontwikkeld en valt daardoor hoger uit dan in 2023.

14) Overige bedrijfsopbrengsten

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

	2024	2023
	€	€
Boekwinst materiële vaste activa	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting:

In 2024 alsmede in 2023 is er geen boekresultaat gerealiseerd.

15) 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	4.232.732	4.494.933
	<u>4.232.732</u>	<u>4.494.933</u>

Toelichting:

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten betreft de inzet van personeel niet in loondienst. Per 1 januari 2025 gaat de belastingdienst de wet DBA handhaven. Dit heeft in 2024 geleid tot een daling van personeel niet in loondienst. Naar verwachting zal deze daling zich in 2025 verder voortzetten.

16) Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	71.813.478	65.303.561
Sociale lasten	9.562.366	8.209.567
Pensioenpremies	6.733.286	5.947.803
Overige personeelskosten	5.679.527	5.234.794
	<u>93.788.657</u>	<u>84.695.725</u>

De stijging van de lonen, salarissen, sociale lasten, pensioenlasten en overige personeelskosten is deels het gevolg van uitbreiding van de formatie en in dienst treding van voormalig personeel niet in loondienst en deels het gevolg van verhoging van de CAO-lonen. Bij de sociale lasten wordt de stijging mede veroorzaakt door hogere premiepercentages.

Het gemiddeld aantal in de groep werkzame werknemers, berekend op fulltimebasis en uitgesplitst naar activiteiten, bedroeg:

	2024	2023
De Van der Hoeven Kliniek	580	557
De Waag	333	333
Ondersteunende afdelingen	126	120
	<u>1.039</u>	<u>1.010</u>

De formatie van Stichting De Forensische Zorgspecialisten is in 2024 gegroeid als gevolg van een geleidelijke uitbreiding van de activiteiten. De groei in formatie doet zich voor bij de kliniek en de ondersteunende afdelingen. Bij de Waag zien we een stabilisatie.

Er zijn zowel in 2024 als in 2023 geen personeelsleden van Stichting De Forensische Zorgspecialisten werkzaam in het buitenland.

17) Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2024	2023
	€	€
Immateriële vaste activa	58.179	422.612
Materiële vaste activa	4.477.613	4.260.344
	<u>4.535.792</u>	<u>4.682.956</u>

Toelichting:

De daling van de afschrijvingen op de immateriële vaste activa is ontstaan door de geheel afgeschreven HIX software uit 2018. De stijging van de afschrijving van de materiële vaste activa reflecteert de toegenomen investeringen in 2024.

18) Overige bedrijfskosten

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.397.113	2.217.413
Algemene kosten	5.491.275	5.752.533
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	7.651.324	6.442.694
Onderhoudskosten	1.974.461	2.103.841
Energiekosten	1.511.273	1.975.865
Huur en leasing	1.403.158	1.373.357
Dotaties/vrijval voorzieningen	3.445.855	3.756.292
	<u>23.874.459</u>	<u>23.621.995</u>

Toelichting:

De toename van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten is het gevolg van de hogere bezetting van de Van der Hoeven Kliniek.

De afgenomen energiekosten zijn met name het gevolg van lagere tarieven die de leveranciers van energie in rekening brengen. De toegenomen kosten voor huur en leasing hangen samen met indexatie van de huren.

De lagere dotatie voorzieningen bevat onder meer een lagere dotatie omzetriscio justitie in verband met de extra dotatie in 2023 voor de afgewezen ZZP Toeslag verblijf(1,2 mln) en de per saldo hogere dotatie (0,9 mln) aan de voorziening omzetriscio ZVW door de hoge vrijval in 2023.

Honoraria accountantsorganisatie

2024

	Deloitte Accountants	Overig Deloitte netwerk	Totaal netwerk
	€	€	€
Controle van de jaarrekening	183.920	-	183.920
Andere controleopdrachten	50.820	-	50.820
Fiscale adviesdiensten	-	-	-
Andere niet-controlediensten	-	-	-
	<u>234.740</u>	<u>-</u>	<u>234.740</u>

2023

	Deloitte Accountants	Overig Deloitte netwerk	Totaal netwerk
	€	€	€
Controle van de jaarrekening	142.780	-	142.780
Andere controleopdrachten	78.650	-	78.650
Fiscale adviesdiensten	-	-	-
Andere niet-controlediensten	6.050	-	6.050
	<u>227.480</u>	<u>-</u>	<u>227.480</u>

Het honorarium voor controle van de jaarrekening is gebaseerd op het totale honorarium voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar, waarop de jaarrekening betrekking heeft.

Ten behoeve van de controle van de jaarrekening 2024 en de overige werkzaamheden is een totaal bedrag voor accountantskosten gereserveerd van € 234.740. In 2023 bedroeg de reservering nog € 227.480

19) Financiële baten en lasten

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	1.067.828	511.712
Rentelasten	<u>(1.478.590)</u>	<u>(1.614.217)</u>
	<u>(410.762)</u>	<u>(1.102.505)</u>

DFZS heeft in 2024 haar overvloedige liquiditeiten op kortlopende deposito's uitgezet, waardoor rentebaten zijn ontvangen. De daling van de rentelasten is het gevolg van het regulier aflossen van de lopende financieringen.

20) Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 23.

Toelichting op de onderscheiden posten van het kasstroomoverzicht

21) Toelichting op kasstromen

In het kasstroomoverzicht in 2024 is een totaal aan betaalde interest opgenomen van € 1.509.993, terwijl in de winst- en verliesrekening een totaal aan rentelasten is opgenomen van € 1.478.590. Het verschil ad € 31.403 betreft de mutatie in de overlopende post te betalen rente.

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen de investeringen opgenomen waarvoor in 2024 geldmiddelen zijn opgeofferd.

22) Samenstelling geldmiddelen

	€	€
Liquide middelen per 31 december 2023	43.617.137	
Effecten per 31 december 2023	-	
Geldmiddelen per 31 december 2023		43.617.137
Balansmutatie geldmiddelen in 2024		3.297.563
Liquide middelen per 31 december 2024	46.914.700	
Effecten per 31 december 2024	-	
Geldmiddelen per 31 december 2024		46.914.700

Van de per 31 december 2024 aanwezige geldmiddelen is een bedrag van € 14.746 (2023: € 148.529) niet vrij beschikbaar. Het bedrag van € 14.746 heeft betrekking op patiëntengelden en wordt beheerd door de Stichting en vormt geen economisch eigendom. Deze patiëntengelden zijn tevens als kortlopende schuld verantwoord.

Overige toelichtingen

23) Bezoldigingsinformatie op grond van de Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op Stichting De Forensische Zorgspecialisten. Het voor Stichting De Forensische Zorgspecialisten toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. Dit betreft het bezoldigingsmaximum voor de sector Zorg- en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	I. de Boer
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	181.671
Beloningen betaalbaar op termijn	16.106
Subtotaal	197.777
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	197.777
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	I. de Boer
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/09 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	83.181
Beloningen betaalbaar op termijn	5.104
<i>Subtotaal</i>	<i>88.285</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	74.537
Bezoldiging	88.285
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	13.748 *)
*) Dit betreft een nabetaling die betrekking heeft op de voorafgaande periode als niet-topfunctionaris en o.g.v. artikel 3 lid 2 Uitvoeringsregeling WNT aan deze periode is toe te rekenen.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	
1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 is niet van toepassing bij Stichting De Forensische Zorgspecialisten.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	M.H.H. Kramer	H. van Wijk	I.M.C. Leijendekker
	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging	27.960	18.640	18.640
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	34.950	23.300	23.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	27.960	18.640	18.640
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	M.H.H. Kramer	H. van Wijk	I.M.C. Leijendekker
	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging	26.760	17.840	17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	C.P.F. Lemke	C.M. van der Bas	A. Berg
	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging	18.640	18.640	18.640
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.300	23.300	23.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	18.640	18.640	18.640
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	C.P.F. Lemke	C.M. van der Bas	A. Berg
	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging	17.840	17.840	17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	22.300

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

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

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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.

24) Gebeurtenissen na balansdatum

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

25) Gesegmenteerde informatie

	Van der Hoeven Kliniek		De Waag	
	2024	2023	2024	2023
	€	€	€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	81.569.153	74.868.952	36.481.241	33.132.034
Opbrengsten Jeugdwet	-	-	11.105.623	9.694.525
Netto-omzet	81.569.153	74.868.952	47.586.864	42.826.559
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-	-	-
Som der bedrijfsopbrengsten	81.569.153	74.868.952	47.586.864	42.826.559
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	2.614.594	2.790.549	1.618.138	1.704.384
Lonen, salarissen	41.853.399	37.293.709	29.960.080	28.009.853
Sociale lasten	5.865.033	4.986.237	3.697.334	3.223.330
Pensioenlasten	3.809.781	3.326.481	2.923.504	2.621.322
Overige personeelskosten	3.236.231	2.897.228	2.443.295	2.337.566
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	3.527.232	3.601.623	1.008.560	1.081.332
Overige bedrijfskosten	18.722.217	19.052.839	5.152.241	4.569.155
Som der bedrijfslasten	79.628.487	73.948.666	46.803.152	43.546.942
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	674.392	325.579	393.436	186.132
Rentelasten en soortgelijke kosten	(1.414.023)	(1.453.236)	(64.567)	(160.981)
Resultaat toekomend aan de rechtspersoon	1.201.035	(207.371)	1.112.581	(695.232)

Ondertekening van de jaarrekening

Utrecht, 26 maart 2025

Raad van Bestuur:

W.G. - I. de Boer	voorzitter Raad van Bestuur
-------------------	-----------------------------

Raad van Toezicht:

W.G. - M.H.H. Kramer	voorzitter Raad van Toezicht
----------------------	------------------------------

W.G. - H. van Wijk	lid Raad van Toezicht
--------------------	-----------------------

W.G. - C.M. van der Bas	lid Raad van Toezicht
-------------------------	-----------------------

W.G. - C.P.F. Lemke	lid Raad van Toezicht
---------------------	-----------------------

W.G. - A. Berg	lid Raad van Toezicht
----------------	-----------------------

W.G. - I.M.C. Leijendekker	lid Raad van Toezicht
----------------------------	-----------------------

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

De resultaatbestemming is conform de resultaatbestemming zoals opgenomen op pagina 37 van deze jaarverslaggeving.

Stichting De Forensische Zorgspecialisten is een stichting zonder winstoogmerk. Jaarlijks binnen vijf maanden na afloop van het boekjaar maakt de Raad van Bestuur de jaarrekening op. De jaarrekening wordt vastgesteld door de Raad van Toezicht. Het vaststellen van de resultaatbestemming is onderworpen aan goedkeuring door de Raad van Toezicht.

Nevenvestigingen

Stichting De Forensische Zorgspecialisten heeft geen nevenvestigingen.