



## Jaarrekening 2021

Vastgesteld door RvB op 14 april 2022  
Goedgekeurd door RvT op 21 april 2022

	<b>Pagina</b>
<b>INHOUDSOPGAVE</b>	
<b>1 Jaarrekening 2021</b>	
1.1 Balans per 31 december 2021	3
1.2 Resultatenrekening over 2021	4
1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	5
1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.5 Toelichting op de balans per 31 december	15
1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	20
1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	21
1.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	22
1.9 Vaststelling en goedkeuring	26
<b>2 Overige gegevens</b>	
2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	27
2.2 Nevenvestigingen	27
2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27
2.4 Verantwoording Zorgbonus	28

**1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021  
(na resultaatbestemming)**

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	34.100.029	33.247.283
Totaal vaste activa		<u>34.100.029</u>	<u>33.247.283</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's/zorgproducten	2	0	3.770.746
Debiteuren en overige vorderingen	3	11.053.323	5.720.957
Liquide middelen	4	<u>16.458.666</u>	<u>14.532.972</u>
Totaal vlottende activa		<u>27.511.989</u>	<u>24.024.675</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>61.612.018</u></u>	<u><u>57.271.959</u></u>
 <b>PASSIVA</b>			
 <b>Eigen vermogen</b>			
Bestemmingsfondsen		0	5.108.890
Bestemmingsreserves		0	14.023.061
Algemene en overige reserves		<u>32.064.013</u>	<u>9.654.003</u>
Totaal eigen vermogen	5	<u>32.064.013</u>	<u>28.785.954</u>
<b>Voorzieningen</b>			
<b>Langlopende schulden</b>	6	1.348.785	1.259.141
<b>Kortlopende schulden</b>	7	9.259.789	9.638.063
Overige kortlopende schulden	8	<u>18.939.430</u>	<u>17.588.800</u>
Totaal kortlopende schulden		<u>18.939.430</u>	<u>17.588.800</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>61.612.018</u></u>	<u><u>57.271.959</u></u>

## 1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke onderst.	11	59.555.763	50.543.338
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	12	-808.249	1.061.957
Overige bedrijfsopbrengsten	13	1.543.373	321.106
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>60.290.888</b>	<b>51.926.402</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personalekosten	14	42.681.116	37.139.420
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	1.904.858	1.368.042
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	16	0	-1.779.307
Overige bedrijfskosten	17	12.321.615	9.840.934
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>56.907.589</b>	<b>46.569.089</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>			
Financiële baten en lasten	18	-105.240	-69.834
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING</b>		<b>3.278.058</b>	<b>5.287.478</b>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>3.278.058</b>	<b>5.287.478</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2021 €</b>	<b>2020 €</b>
Toevoeging/(onttrekking):			
- Algemene reserve		3.278.058	5.287.478
		<b>3.278.058</b>	<b>5.287.478</b>

**1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021**

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		3.383.298	5.357.312
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen	15	1.904.858	1.368.042
- bijzondere waardeverminderingen	16	0	-1.779.307
- mutaties voorzieningen	6	<u>89.645</u>	<u>41.400</u>
		1.994.503	-369.865
Veranderingen in vlopende middelen:			
- mutatie onderhanden projecten DBC's	2	3.770.746	2.394.092
- Debiteuren en overige vorderingen	3	-5.332.366	-3.098.612
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)		<u>1.374.627</u>	<u>-2.413.806</u>
		-186.993	-3.118.326
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>5.190.808</u>	<u>1.869.121</u>
Ontvangen interest		0	0
Betaalde interest		<u>-58.175</u>	<u>-19.521</u>
		<u>-58.175</u>	<u>-19.521</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		5.132.633	1.849.599
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investeringen materiële vaste activa		<u>-3.206.939</u>	<u>-16.393.285</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-3.206.939	-16.393.285
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Aflossing langlopende schulden		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		0	0
Mutatie geldmiddelen		<u>1.925.694</u>	<u>-14.543.685</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		14.532.972	29.076.657
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>16.458.666</u>	<u>14.532.972</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>1.925.694</u>	<u>-14.543.685</u>

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel is statutair gevestigd te Nijmegen, heeft haar feitelijke (hoofd)vestiging aan de Wanssumseweg 12a te Oostrum, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41064747.

In de kliniek kennen wij behandelafdelingen op beveiligingsniveau 4 (FPC), behandelafdelingen op beveiligingsniveau 3 (FPK) en een forensische high intensive care (FHIC).

In Limburg en delen van Brabant biedt de Rooyse Wissel ambulante behandeling aan mensen die door psychische en psychiatrische problemen strafbaar en risicotvol gedrag vertonen en hierdoor in aanraking met justitie (dreigen) te komen.

Wonen en begeleiden kent woonvoorzieningen op beveiligingsniveau 2, woonvoorzieningen met 24-uurs beschermd wonen en woonvoorzieningen waar verblijfszorg en begeleid wonen wordt geboden.

#### **Groepsverhoudingen**

Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel maakt deel uit van een groep, waarvan Stichting VIGO te Nijmegen aan het hoofd staat. De financiële gegevens van Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting VIGO.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

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

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

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

#### 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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 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 gevonden heeft. De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: de opbrengsten en de voorzieningen.

##### **Verbonden rechtspersonen**

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de 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. Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvorwaarden hebben plaatsgevonden.

Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel behoort tot de VIGO groep. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting VIGO, statutair gevestigd in de gemeente Nijmegen. Deze als holdingstichting aan te duiden rechtspersoon is statutair bestuurder van de navolgende groepsleden:

- Stichting Vigo
- Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel;
- Stichting Pactum;
- Stichting Vincent van Gogh;
- Vigo B.V.;
- Centiv B.V..

#### 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

##### **Activia en passiva**

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

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

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

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

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Vervolg Activa en Passiva**

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel.

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven op basis van de geschatte gebruiksduur. In het geval dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruitransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen : 0% tot 14,30%.
- Machines en installaties : 3,33% tot 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting : 10% tot 50%.

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen.

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

Groot onderhoud:

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of tot leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

#### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Vervolg Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

Indien er sprake is van een bijzonder waardeverminderingenverlies van een kasstroom-genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom-genererende eenheid.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingenverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat.

### **Vervreemding van vaste activa**

Voor verkoop buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicotvrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen gemaartiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingenverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

### **Saldering financiële instrumenten**

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

### **Leasing**

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

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsmethodiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### Overige vorderingen

Overige vorderingen worden gewaardeerd tegen gearchiveerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingenverliezen.

### Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's / WMO

De onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's / WMO worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van de onderhanden projecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden projecten worden de voorschotten die ontvangen zijn van financiers in mindering gebracht.

### Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen gearchiveerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan is gearchiveerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

### Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De gepresenteerde liquide middelen hebben een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

### Eigen vermogen

#### Bestemmingsreserves

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

#### Bestemmingsfondsen

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

#### Algemene reserve en overige reserves

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

#### Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 1% (2020: 1%).

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

#### *Voorziening jubileumuitkeringen*

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen bij 12,5-, 25- en 40-jarig dienstjubileum en voor uitkeringen bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1% (2020: 1%).

#### *Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2020 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar en eventueel versculdigde transitievergoeding. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

#### *Voorziening levensfasebudget*

De voorziening levensfasebudget (LFB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO-verplichting, waarbij de werknemers recht hebben op een aantal extra verlofuren naast de vakantie-uren. Het levensfasebudget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren LFB-uren. De berekening van de voorziening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en loonkostenontwikkeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

### Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen gemaortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

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



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-22X00181797ARN

22 april 2022

11  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

#### **Opbrengsten**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedeekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

#### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot het eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op detacheringen van medewerkers.

#### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Vervolg Personele kosten**

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

### **Ontslagvergoedingen**

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievoorziening. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

### **Pensioenen**

Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiente loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In december 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104%. De premie voor het arbeidsongeschikheidspensioen blijft gelijk. Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Subsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

### **1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

### **1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

### **1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

**1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021****ACTIVA****1. Materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	24.897.661	14.119.567
Machines en installaties	5.413.365	1.097.057
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.447.048	907.865
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	341.955	17.122.794
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>34.100.029</b>	<b>33.247.283</b>

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	33.247.283	15.942.099
Bij: investeringen	2.757.603	16.893.920
Af: afschrijvingen	1.904.858	1.368.042
Bij: terugname bijz. waardevermindering	0	1.779.307
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>34.100.029</b>	<b>33.247.283</b>

**Toelichting:**

In 2020 is in verband met de nieuwbouw het grootste deel van de investeringsuitgaven gedaan. Eind 2020 is de nieuwbouw gereed gekomen en begin 2021 in gebruik genomen. Hierdoor is de post materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa in 2021 sterk afgangen en de overige posten materiële vaste activa sterk toegenomen.

**2. Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's/zorgproducten (incl. overige producten)**

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's/zorgproducten	0	21.264.215
Af: ontvangen voorschotten	0	17.493.469
<b>Totaal onderhanden projecten uit hoofde van DB(B)C's/zorgproducten</b>	<b>0</b>	<b>3.770.746</b>
Waaranvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van onderhanden projecten	0	21.264.215
- schulden uit hoofde van onderhanden projecten	0	17.493.469
	<b>0</b>	<b>3.770.746</b>

**Toelichting:**

Als gevolg van overgang naar nieuwe financieringssystematiek (zorgprestatiemodel) is de stand van het onerhanden werk ultimo 2021 € 0. Goedgekeurde ZPM-declaraties worden verrekend met de het voorschot OHW van de DBBC's en het eventueel aangevulde liquiditeitsvoorschot ZPM. Indien na Q1 2022 blijkt dat een zorgaanbieder in liquiditeitsproblemen dreigt te komen, zal hier in gezamenlijkheid naar gekeken worden en kan eventueel een aanvullend liquiditeitsvoorschot worden aangevraagd. Per 31 december 2021 is het ontvangen voorschot opgenomen in de post overige vorderingen en overlopende activa.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-22X00181797ARN

22 april 2022

15  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

### 3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.121.646	283.980
Vorderingen op groepsmaatschappijen	356.465	282.484
Vorderingen terzake pensionen		299.213
Overige vorderingen en overlopende activa	8.575.212	4.855.280
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u><u>11.053.323</u></u>	<u><u>5.720.957</u></u>

#### Toelichting:

In de debiteuren en overige vorderingen is ultimo 2021 € 127K begrepen (2020: € 193K) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar. Op de debiteuren is ultimo 2021 geen voorziening in mindering gebracht.

De stijging van de post overige vorderingen en overlopende activa wordt verklaard doordat er in december veel DB(B)C's zijn afgesloten maar nog niet zijn gefactureerd, waardoor met name de posten ANG (afgesloten niet gefactureerd) sterk zijn toegenomen. Het voorschot OHW is gesaldeerd met het ANG. De overige overderingen en overlopende activa bestaan ultimo 2021 uit ANG totaal € 26,6M, de bevoorschotting totaal € 19,0M is hierop in mindering gebracht.

### 4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekening	16.424.257	14.509.688
Kas	34.408	23.284
Totaal liquide middelen	<u><u>16.458.666</u></u>	<u><u>14.532.972</u></u>

#### Toelichting:

De liquide middelen zijn t.o.v. 2020 toegenomen. Daarbij dient te worden aangetekend dat er a.g.v. de afrekeningen van het ministerie van J&V over de jaren 2016 -2018 nog een bedrag van € 4,6 miljoen moet worden terugbetaald.

De stichting heeft ultimo 2021 een bankgarantie uitstaan waarbij de eventuele verplichting van de stichting zijn beperkt tot een maximum bedrag van € 32.400.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-22X00181797ARN

22 april 2022

16  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

## PASSIVA

## 5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Kapitaal		
Bestemmingsreserves	0	14.023.061
Bestemmingsfondsen	0	5.108.890
Algemene en overige reserves	32.064.013	9.654.003
Totaal eigen vermogen	<u>32.064.013</u>	<u>28.785.954</u>

## Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020 €	Resultaat- bestemming €	Saldo per 1-jan-2021 €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Egalisatiereserve Min. van Veiligheid en Justitie Kliniek	961.851	0	961.851	-961.851	0
Egalisatiereserve Min. van Veiligheid en Justitie Polikliniek	-314.651	0	-314.651	314.651	0
Reserve afschrijvingskosten instandhouding	1.833.320	0	1.833.320	-1.833.320	0
Reserve afschrijvingskosten inventarissen	1.254.059	0	1.254.059	-1.254.059	0
Reserve marktrisico's	331.367	0	331.367	-331.367	0
Reserve wijziging bekostiging	9.957.114	0	9.957.114	-9.957.114	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>14.023.061</u>	<u>0</u>	<u>14.023.061</u>	<u>-14.023.061</u>	<u>0</u>

## Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020 €	Resultaat- bestemming €	Saldo per 1-jan-2020 €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Polikliniek ZvW	468.532	0	468.532	-468.532	0
Forensische RIBW	4.640.358	0	4.640.358	-4.640.358	0
Totaal bestemmingsfondsen	<u>5.108.890</u>	<u>0</u>	<u>5.108.890</u>	<u>-5.108.890</u>	<u>0</u>

## Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020 €	Resultaat- bestemming €	Saldo per 1-jan-2020 €	Resultaat- bestemming incl. overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
	1-jan-2020 €	bestemming €	1-jan-2020 €	€	31-dec-21 €
Algemene reserves	4.366.525	5.287.478	9.654.003	22.410.010	32.064.013
Totaal algemene en overige reserves	<u>4.366.525</u>	<u>5.287.478</u>	<u>9.654.003</u>	<u>22.410.010</u>	<u>32.064.013</u>

## Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

Netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	31-dec-21 €	31-dec-20 €
	3.278.058	5.287.478
Totaalresultaat van de instelling	<u>3.278.058</u>	<u>5.287.478</u>

## Toelichting:

In 2021 is besloten om mede naar aanleiding van afrekeningen over oude jaren de vermogensstructuur te vereenvoudigen. Dit leidt ertoe dat ultimo 2021 enkel nog de reserves zijn opgenomen waar een wettelijke of interne grondslag voor is. In 2021 zijn de verschillende bestemmingsfondsen en bestemmingsreserves samengevoegd in de post algemene reserve. De doelstelling van de bestemmingsfondsen is komen te vervallen in verband met gewijzigde prestatiebekostiging. Bestemmingsreserves worden niet meer noodzakelijk geacht en kunnen derhalve opgeheven worden. Eind 2021 is er uit een nalatenschap van een patiënt een schenking van € 100.000 ontvangen, waaraan specifieke voorwaarden zijn verbonden. Dit bedrag is opgenomen in de algemene reserve.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-22X00181797ARN

22 april 2022

17  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

### 6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<b>Saldo per bestemming</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-21</b>
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	175.436	33.657	22.995	25.157	160.940
Voorziening langdurig zieken	254.705	138.680	103.820	151.720	137.845
Voorziening levensfasebudget	829.000	221.000	0	0	1.050.000
Totaal voorzieningen	<u>1.259.141</u>	<u>393.337</u>	<u>126.815</u>	<u>176.877</u>	<u>1.348.785</u>

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

31-dec-21

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.110.204
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	238.582
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	95.159

### 7. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Stand per 1 januari	9.638.063	10.013.812
Bij: correctie lening	115.431	0
Stand per 31 december	<u>9.753.494</u>	<u>10.013.812</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	493.705	375.749
Stand langlopende leningen per 31 december	<u>9.259.789</u>	<u>9.638.063</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	493.705	375.749
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	9.259.789	9.638.063
waarvan langlopend (> 5 jr.)	7.698.369	8.135.271

#### Toelichting:

Er is een correctie doorgevoerd in de stand van de leningen n.a.v. afstemming met het ministerie van J&V.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden onder 1.7.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

### 8. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	<b>31-dec-21</b>	<b>31-dec-20</b>
	€	€
Crediteuren	3.708.666	2.078.823
Schulden aan groepsmaatschappijen	70.848	289.423
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	5.032.369	5.387.141
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.202.711	2.020.915
Schulden terzake pensioenen	26.578	0
Nog te betalen salarislenen	32.517	46.102
Vakantiegeld	1.143.037	1.026.826
Vakantiedagen	1.385.101	1.198.260
Nog te betalen rente	232.338	634.577
Overige overlopende passiva	5.105.267	4.906.734
Totaal overige kortlopende schulden	<u>18.939.430</u>	<u>17.588.800</u>

#### Toelichting:

Crediteuren; de post is in 2021 sterk gestegen door facturen 2016 - 2018 van het Ministerie van J&V, totaal € 2,1 miljoen.

Nog te betalen rente; achteraf is gebleken dat het door Rooyse Wissel gehanteerde rentepercentage over de afgelopen jaren te hoog was, waardoor de post in 2021 naar beneden is bijgesteld.

Overige overlopende passiva; de post bevat in 2021 o.a. het niet uitgekeerde deel van de zorgbonus, een schuld aan Stevig i.v.m. het samenwerkingsverband De Schakel en een schuld aan het Ministerie van J&V i.v.m. afrekening equalisatiereserve eind 2018. Volgens afspraak met het Ministerie ontvangt de Rooyse Wissel dit bedrag begin 2022 retour, als tegemoetkoming in de investering voor de FHIC. De post bevat in 2020 de verrekenbedragen 2011 - 2015 die n.a.v. de afrekening met het Ministerie in 2021 zijn vrij gevallen.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-22X00181797ARN

22 april 2022

18  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

### 9. Financiële instrumenten

#### Algemeen

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

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

#### Renterisico en kasstroomrisico

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

#### Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 72% geconcentreerd bij twee grote verzekeraars en Justitie. Het maximale bedrag aan kredietrisico is nihil.

#### Reële waarde

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

## 10. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

#### Fiscale eenheid

Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel vormt een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de volgende rechtspersonen:

- Stichting VIGO;
- Stichting Pactum;
- Stichting Vincent van Gogh;
- Centiv B.V.;
- Vigo B.V.

Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel is uit dien hoofde aansprakelijk voor de omzetbelasting van de fiscale eenheid.

#### Kredietfaciliteit

Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel beschikt ultimo boekjaar niet over rekening-courant faciliteiten.

#### Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 366K, voor de komende 5 jaar € 437K en daarna € 0K. De resterende looptijd van de huurcontracten varieert van jaarlijkse verlenging tot onbepaalde tijd.

	Betaalbaar binnen 1 jaar	Betaalbaar 1-5 jaar	Betaalbaar na 5 jaar	Totaal 31-12-2020
Huur panden	€ 365.671	€ 437.466	€ 0	€ 803.137

#### Bankgaranties

De verstrekte bankgaranties per ultimo boekjaar bedragen € 32.400

#### Centramed B.A.

Stichting VIGO is lid van de Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. Er staat op naam van Stichting VIGO en haar dochters een beklemd vermogen bij Centramed ter dekking van claims. Dit vermogen is opgebouwd uit een ledenrekening en een aandelenkapitaal. Dit vermogen is 10 jaar na opzegging van het lidmaatschap opeisbaar door het lid.

#### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument (MBI)

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZA) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZA jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZA vastgesteld op € 2.848,9 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-22X00181797ARN

22 april 2022

19  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELLE VASTE ACTIVA

	<b>Bedrijfsgebouwen en terreinen</b>	<b>Machines en installaties</b>	<b>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</b>	<b>Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa</b>	<b>Totaal</b>
<b>Stand 1 januari 2021</b>					
- aanschafwaarde	26.927.970	11.359.314	7.174.034	17.122.794	62.584.112
- cumulatieve afschrijvingen	12.808.402	10.262.257	6.266.168	0	29.336.828
Boekwaarde per 1 januari 2021	<b><u>14.119.567</u></b>	<b><u>1.097.057</u></b>	<b><u>907.865</u></b>	<b><u>17.122.794</u></b>	<b><u>33.247.283</u></b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	11.609.781	4.684.817	3.243.844	-16.780.839	2.757.603
- afschrijvingen	831.688	368.508	704.661	0	1.904.858
Mutaties in boekjaar (per saldo)	<b><u>10.778.093</u></b>	<b><u>4.316.309</u></b>	<b><u>2.539.183</u></b>	<b><u>-16.780.839</u></b>	<b><u>852.746</u></b>
<b>Stand 31 december 2021</b>					
- aanschafwaarde	38.537.751	16.044.131	10.417.878	341.955	65.341.715
- cumulatieve afschrijvingen	13.640.091	10.630.766	6.970.830	0	31.241.686
Boekwaarde per 31 december 2021	<b><u>24.897.661</u></b>	<b><u>5.413.365</u></b>	<b><u>3.447.048</u></b>	<b><u>341.955</u></b>	<b><u>34.100.029</u></b>
Afschrijvingspercentage	0% - 14,30%	3,33% - 10%	10% - 50%	0%	0%

### Toelichting:

De Rooyse Wissel heeft per 1 januari de nieuwbouw in gebruik genomen.  
Er zijn in 2021 geen activa gedesteeerd.



1.7 OVERZICHT LANGLOOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021

Leningnr.	Leninggever	Jaar van de lening	Hoofdsom	Totale looptijd in jaren	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Aanpassing leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Af te lossen in 2022	Gestelde zekerheden	
Lening 1	Ministrie van Volgheid en Justitie	01-jan-01	13.825.963	50	% var.	8.395,-/60	3	276.505	€	€	€	€	
	Ministrie van Volgheid en Justitie	01-jan-05	1.569.004	20	% var.	195,-/94	0	195.934	165.934	30	276.005	hypothek	
Lening 2	Ministrie van Volgheid en Justitie	01-jan-05	1.896.850	50	% var.	1.280,-/58	0	37.-987	1.251.921	0	97.965	hypothek	
Lening 3	Ministrie van Volgheid en Justitie	01-jan-05	1.25.000	17	% var.	423,-/94	-80.506	67.307	265.981	1.062.236	34	37.937	hypothek
											0	81.988	hypothek
<b>Totaal</b>													
	<b>19.106.417</b>					<b>10.013.812</b>		<b>115.431</b>	<b>375.749</b>	<b>9.753.494</b>	<b>7.698.369</b>	<b>493.705</b>	

De Rousset weet goed dat de stand van de telingen aangestoken bij de stand zelf. Daarom heeft hij een voorstel gedaan om de stand te verplaatsen naar de achterkant van het gebouw. De voorstellen zijn nu in de handen van de gemeente en de provincie. De gemeente heeft de voorstellen goedgekeurd en de provincie heeft de voorstellen ook goedgekeurd. De voorstellen gaan nu naar de minister van Infrastructuur en Waterstaat.



**KPMG Audit**  
Document waarop ons rapport  
**2145419-22X00181797ARN**

22 april 2022

(mede) betrekking heeft.<sup>21</sup>  
**KPMG Accountants N.V.**

## 1.8 TOELICHTING OP RESULTATENREKENING OVER 2021

### BATEN

#### 11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet SGGZ (exclusief subsidies)	3.543.648	3.486.017
Opbrengsten WMO	166.384	325.456
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (exclusief subsidies)	54.189.537	45.808.717
Overige zorgprestaties	1.656.194	923.149
<b>Totaal</b>	<b>59.555.763</b>	<b>50.543.338</b>

#### Toelichting:

Opbrengsten zorgverzekeringswet; in 2021 is de productie bij een tweetal zorgverzekeraars toegenomen. Daarentegen heeft in 2020 een vergoeding van overproductie plaatsgevonden over de jaren 2017- 2019.

WMO; de activiteiten worden afgebouwd.

Opbrengsten Ministerie van J&V; de opbrengsten i.v.m. verblijf kliniek en FPK zijn met € 6,3 miljoen toegenomen, door hogere tarieven een betere bezetting. Dagbesteding is met € 0,3 miljoen afgangen door Corona. Behandeling is gestegen met € 1,1 miljoen gestegen doordat het aantal gerealiseerde uren is toegenomen.

Overige zorgprestaties; in 2021 zijn de opbrengsten i.v.m. onderaanname met € 0,7 miljoen gestegen.

#### 12. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie en Veiligheid	-1.361.550	700.365
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	471.401	215.707
Overige subsidies	81.900	145.886
<b>Totaal</b>	<b>-808.249</b>	<b>1.061.957</b>

#### Toelichting:

Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie en Veiligheid; in 2021 zijn diverse afrekeningen met justitie verwerkt (opbrengst € 0,7 miljoen), de aansluiting van de leningen met het overzicht van justitie (opbrengst € 1,2 miljoen), vrijval verrekenbedragen (opbrengst € 1,6 miljoen), de afronding egalisatiereserve 2017 (kosten € 2,1 miljoen) en de afrekening van de egalisatiereserve ultimo 2018 (kosten € 2,6 miljoen).

Overige subsidies; de ESF subsidie is in 2021 gedaald doordat er minder patiënten zijn aangemeld voor een opleidingstraject.

#### 13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening	542.483	170.342
Overige opbrengsten	1.000.890	150.764
<b>Totaal</b>	<b>1.543.373</b>	<b>321.106</b>

#### Toelichting:

Overige dienstverlening; in de post zijn opgenomen de opbrengsten therapie, verhuur aan patiënten en verkoopopbrengsten van TLW en het Werkhuis.

Overige opbrengsten; in de post zijn de opbrengsten Ketenveldnorm, meldpunt Signaal en de vergoeding Vaccinatie GGZ Nederland opgenomen. Daarnaast is hier de zorgbonus opgenomen. De zorgbonus is in 2020 ontvangen, maar in dat jaar niet uitgekeerd, omdat dit niet rechtmatig zou zijn. In 2021 heeft justitie haar standpunt aangepast en is de zorgbonus alsnog uitgekeerd. De zorgbonus heeft geen invloed op het resultaat, de ermee samenhangende kosten zijn verantwoord onder de post andere personeelskosten en de post sociale lasten.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-22X00181797ARN

22 april 2022

22  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.8 TOELICHTING OP RESULTATENREKENING OVER 2021

### LASTEN

#### 14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	27.419.824	24.237.350
Sociale lasten	4.332.283	3.719.233
Pensioenpremie	2.518.637	2.059.831
Andere personeelskosten	3.327.545	1.944.279
<b>Subtotaal</b>	<b>37.598.289</b>	<b>31.960.693</b>
Personeel niet in loondienst	5.082.828	5.178.727
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>42.681.116</b>	<b>37.139.420</b>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	528	466
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

#### Toelichting:

Het aantal FTE is in 2021 sterk gestegen. De stijging is grotendeels het gevolg van de nieuwe/uitbreiding van activiteiten.

#### 15. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen		
- materiële vaste activa	1.904.858	1.368.042
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>1.904.858</b>	<b>1.368.042</b>

#### 16. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa (terugname)	0	-1.779.307
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>-1.779.307</b>

#### Toelichting:

De Rooyse Wissel heeft in 2013 een bijzondere waardevermindering doorgevoerd op de bedrijfsgebouwen en terreinen en machines en installaties. De voorwaarden waaronder deze bijzondere waardevermindering in het verleden is genomen, zijn inmiddels vervallen. De bijzondere waardevermindering is derhalve in 2020 teruggenomen. In 2021 is geen sprake van (terugname van) bijzondere waardevermindering.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-22X00181797ARN

22 april 2022

23  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.8 TOELICHTING OP RESULTATENREKENING OVER 2021

### 17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :	2021 €	2020 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.419.556	1.137.963
Algemene kosten	5.240.847	4.191.390
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.110.360	2.162.730
Onderhoud en energiekosten	1.169.495	1.093.248
Huur en leasing	920.021	400.932
Kosten uitbesteding onderaannemers	1.455.067	851.538
Dotaties en vrijval voorzieningen	6.269	3.132
<b>Totaal bedrijfskosten</b>	<b>12.321.615</b>	<b>9.840.934</b>

#### Toelichting:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten; de stijging van de post komt door toename van het aantal patiënten.

Algemene kosten; de stijging van de post komt door de implementatie van het ZPM en hogere bijdrage Vigo.

Patiënt en bewonersgebonden kosten; in 2021 zijn de uitgaven voor patiënten sterk gestegen. De stijging wordt grotendeels te niet gedaan doordat de huurkosten voor De Schakel zijn verschoven naar de post huur en leasing.

Huur en leasing; zie opmerking hierboven.

Inkoopplaatzen; de stijging is het gevolg van de toegenomen uitstroom van patiënten naar externe locaties.

### 18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :	2021 €	2020 €
Rentebaten	-58.175	-19.522
<b>Subtotaal financiële baten</b>	<b>-58.175</b>	<b>-19.522</b>
Rentelasten	47.065	50.313
<b>Subtotaal financiële lasten</b>	<b>47.065</b>	<b>50.313</b>
<b>Totaal financiële baten en lasten</b>	<b>-105.240</b>	<b>-69.834</b>

### 19. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

#### Algemeen

Voorgaande jaren is op vrijwillige basis sprake van een uitgebreidere kring van topfunctionarissen in de WNT verantwoording. De functionarissen die op basis van de WNT niet verplicht dienen te worden gerekend tot de kring van topfunctionarissen worden vanaf 2021 in de WNT verantwoording achterwege gelaten. De WNT verantwoording van de gehele Vigo groep (waar Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel onderdeel van is), is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Vigo. Voor de WNT verantwoording verwijzen we derhalve naar de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Vigo.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-22X00181797ARN

22 april 2022

24  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.8 TOELICHTING OP RESULTATENREKENING OVER 2021

20. Honoraria accountant	2021	2020
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 en 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	59.132	55.212
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	42.895	66.792
3 Niet controle-diensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>102.027</u>	<u>122.004</u>

De totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening is gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden door de externe accountant en de accountantsorganisatie reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht. Voor 2021 geldt dat de verwachte kosten met betrekking tot de controle van de jaarrekening en aanverwante verantwoordingen zijn opgenomen. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op de werkelijke gefactureerde honoraria over het boekjaar 2020.

### 21. 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 19.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-22X00181797ARN

22 april 2022

25  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## **1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 14 april 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 21 april 2022.

### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapporteringsdatum geen andere gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld in de onderneming als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

### **Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

#### **Raad van Bestuur**

---

Mevr. drs. J.E.M. Tijhuis (voorzitter)

---

Dhr. Drs. J.L.M. Hendrikx

---

Dhr. Drs. M.A. Heerkens

#### **Raad van Toezicht**

---

Dhr. mr. H. van Veldhuizen (voorzitter)

---

Dhr. drs. M. Muller RE RA (vice-voorzitter)

---

Dhr. mr. R.H. van de Beeten

---

Mevr. drs. A.A. Boekelman

---

Dhr. M. Boeser RA RV

---

Dhr. prof. dr. R.J. van der Gaag

---

Mevr. ir. M.M.F. Philippens



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-22X00181797ARN

22 april 2022  
26  
(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## **2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

Er zijn in de statuten geen specifieke bepalingen opgenomen ten aanzien van de bestemming van het resultaat.

## **2.2 Nevenvestigingen**

Stichting FPC De Rooyse Wissel heeft geen nevenvestigingen.

## **2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-22X00181797ARN

22 april 2022

27

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

Jaarrekening FPC De Rooyse Wissel

**Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)**

		Werknemers		Derdens		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro	
<b>Total ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)</b>	523	€ 941.400,00	59	€ 103.250,00	582	€ 1.044.650,00	
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	324	€ 224.000,00			324	€ 324.000,00	
<b>Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)</b>			17	€ 17.000,00	17	€ 17.000,00	
<b>Belastingen</b>							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 251.200,00				€ 251.200,00	
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)		€ 251.200,00				€ 251.200,00	
<b>Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)</b>		€ 502.400,00				€ 502.400,00	
<b>Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)</b>		€ 556.200,00				€ 556.200,00	
<b>Verklaringen:</b>							
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezien als eindheffingslaststanddeel (fortafare WKR)		ja					
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezien als eindheffing, publiekrechtelijke uitkeringen					ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de eindheffing, aan anderen dan eigen werknemer, toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)							



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2145419-222X0181797ARN

22 april 2022

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: de Raad van Toezicht van Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel

## **Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen jaarrekening**

### ***Ons oordeel***

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum De Rooyse Wissel (hierna: 'de stichting') te Nijmegen (hierna: 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van de stichting per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2021;
- 2 de resultatenrekening over 2021; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

### ***De basis voor ons oordeel***

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens ('WNT') 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de stichting zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten ('ViO') en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### ***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

## **Verklaring over de in de jaarrekening opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarrekening andere informatie, die bestaat uit:

- de overige gegevens;
- de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW, de Nederlandse Standaard 720 en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW en het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 versie 1 d.d. 29 maart 2022.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening**

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de Raad van Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de Raad van Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

## ***Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening***

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen.

De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de Raad van Toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Arnhem, 22 april 2022

KPMG Accountants N.V.

M.F. van Eekeren-Huson RA