



Forint

Dr. S. van Mesdag

Forensisch Psychiatrisch Centrum

# Jaarrekening 2020

Stichting Forensisch Psychiatrisch Centrum Dr. S. van Mesdag

Jaarrekening 2020

FPC Dr. S. van Mesdag is een forensisch psychiatrisch centrum voor patiënten met een tbs-maatregel. De behandeling is gebaseerd op respect voor de patiënt en gericht op veiligheid en vermindering van het delict risico.

FPC Dr. S. van Mesdag is een ISO 9001-gecertificeerde organisatie.

**FPC Dr. S. van Mesdag**

Postbus 30.002  
9700 RC GRONINGEN

*bezoekadres*  
Helperlinie 2  
9722 AZ GRONINGEN

Telefoon (050)5 221 221  
info@fpcvanmesdag.nl  
www.vanmesdag.nl

kvk nr. 02100277  
RSIN nr. 818385418

# BESTUURSVERSLAG

## BESTUURSVERSLAG

### Voorwoord

FPC Dr. S. van Mesdag (hierna: Van Mesdag) verantwoordt zich in onderhavig bestuursverslag op beknopte wijze over zijn verrichtingen in het jaar 2020. Dat doen we vooral vanuit de overtuiging dat wij als organisatie het afgelopen jaar wederom van (maatschappelijke) betekenis zijn geweest: voor onze patiënten, voor de maatschappij, voor onze medewerkers én voor alle partijen met wie wij samenwerken. Onze gezamenlijke behandelinspanningen hebben een meerwaarde voor de veiligheid in de samenleving. In dit bestuursverslag vindt u informatie ten behoeve van de interpretatie van de Van Mesdag jaarrekening. Van Mesdag is sinds 1 januari 2008 een volledig zelfstandige stichting. Dat houdt in dat het een door de minister van Justitie en Veiligheid aangewezen instelling is, als bedoeld in de Wet Forensische Zorg, artikel 3.2, waarvan de verpleeg- en behandelkosten worden vergoed op basis van een contract dat de zorgaanbieder met de minister heeft gesloten.

### 1. Algemene informatie

#### Waar staat Van Mesdag voor?

Van Mesdag is een groot forensisch psychiatrisch centrum te Groningen. Overtuigd van nut en noodzaak van tbs, heeft Van Mesdag de ambitie om vooraanstaand in dit veld te zijn en het heeft daartoe de kwaliteiten en mogelijkheden. Door zijn omvang en brede expertise kan Van Mesdag een op het individu georiënteerde en kleinschalig georganiseerde behandeling aanbieden; ook aan zeer moeilijk behandelbare patiënten. Respect voor de patiënt met ernstige psychiatrische problemen is daarbij het uitgangspunt. Centraal staat het streven de patiënt actief verantwoordelijkheid te laten nemen voor de daden en de betekenis daarvan voor het slachtoffer en voor de behandeling. Vanuit een solide basis van veiligheid en resultaatgerichtheid wordt het delict risico aanzienlijk verminderd. Daarmee neemt Van Mesdag zijn maatschappelijke verantwoordelijkheid ten aanzien van zorg en bescherming, rechtshandhaving en veiligheid.

### 2. Financiën en jaarrekening 2020

#### Samenvatting behaalde omzet en resultaten

De cijfers in de jaarrekening van 2020 zijn door diverse incidentele effecten en bijzondere verwerkingen beïnvloed. Daarom geven wij u op basis van de cijfers uit de gedeponeerde jaarrekeningen van 2018 en 2019 en deze jaarrekening 2020 in onderstaande tabel een weergave van de cijfers van enkele belangrijke posten.

De eenmalige effecten en bijzondere verwerkingen betreffen stelselwijzigingen rondom de voorziening substantieel bezwarende functies en groot onderhoud voorziening, een schattingswijziging rondom de voorziening groot onderhoud en incidentele resultaten door de afwikkeling van het subsidietijdperk 2016 t/m 2018 door het ministerie van Justitie & Veiligheid en de daarbij horende vaststelling van de bijbehorende egalisatiereserve. Stelselwijzigingen worden retrospectief verwerkt, waardoor de cijfers van het voorgaande jaar in deze jaarrekening van 2020 ook aangepast zijn.

<i>Alle bedragen X € 1.000</i>	<i>Eigen Vermogen</i>	<i>Stand Voorzieningen</i>	<i>Schulden (lang &amp; kort)</i>
<i>JR 2018</i>	<i>5.648</i>	<i>7.531</i>	<i>48.710</i>
<i>JR 2019</i>	<i>7.566</i>	<i>7.546</i>	<i>45.346</i>
<i>JR 2020</i>	<i>11.023</i>	<i>15.507</i>	<i>38.748</i>

Op basis van bovenstaande tabel is inzichtelijk dat het eigen vermogen is toegenomen. Dit is conform het gevoerde financiële beleid van de stichting om de solvabiliteit (verhouding eigen vermogen/totaal vermogen) minimaal naar 25% door te laten groeien. De solvabiliteit bedraagt nu 16,8%. De omzet is, zowel door autonome groei als ook door incidentele effecten, gestegen van €50,9 miljoen naar €62,3 miljoen. Het in 2019 gerapporteerde genormaliseerd resultaat over 2019 betrof €1,8 mln, het genormaliseerd resultaat voor 2020 betreft: €2,8 mln. Het genormaliseerd resultaat is het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening, dit is het resultaat geschoond voor incidentele effecten. In de volgende tabel geven wij voor u de samenvatting weer hoe het genormaliseerd resultaat tot stand is gekomen op basis van gedeponeerde jaarrekening 2019 en de hier bijgaande jaarrekening 2020.

## BESTUURSVERSLAG

<b>RESULTATENREKENING (alle bedragen x € 1 mln.)</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>Resultaat volgens jaarrekening</b>	9,3	1,9
Continuïteitsbijdrage Covid-19	-0,6	0,0
Vrijval verplichtingen Ministerie van Justitie en Veiligheid (diverse afrekeningen vanuit voorgaande jaren)	-5,1	-0,7
Dotatie voorziening Groot Onderhoud	-0,8	0,6
<b>Totaal effect eenmalige resultaten</b>	<b>-6,5</b>	<b>-0,1</b>
<b>Genormaliseerd Resultaat</b>	<b>2,8</b>	<b>1,8</b>

Ten aanzien van de voorziening substantieel bezwarende functies (SBF) zijn twee stelselwijzigingen doorgevoerd. Ten eerste is op basis van RJ2019-2 de waarderingsgrondslag van de voorziening SBF met ingang van 1 januari 2020 aangepast. De waarderingsgrondslag is gewijzigd van nominale waarde naar contante waarde.

Van Mesdag heeft daarnaast besloten om de waardering van de SBF-voorziening aan te passen aan de wijze waarop dit bij vergelijkbare instellingen in de sector het geval is en die naar de mening van het bestuur beter inzicht geeft in de samenstelling van het vermogen van de instelling.

De voorziening groot onderhoud kent dezelfde stelselwijziging op basis van RJ2019-2 en daardoor is ook hier de waarderingsgrondslag gewijzigd van nominale waarde naar contante waarde.

### **Financiering**

In 2018 zijn geen nieuwe leningen afgesloten of leningen gewijzigd. Voor de bouw van Helperdiep in 2009 zijn destijds twee financiële instrumenten afgesloten; een 30-jarige hypothecaire lening met variabele rente en een rentederivaat (renteswap), om het renterisico af te dekken. De in 2009 afgesloten renteswap heeft eind 2018 een negatieve waarde van €3.636.000 (ultimo 2017: €3.924.000 negatief). De renteswap is gekoppeld aan de lening en loopt tot 2029. Er is in relatie tot de renteswap geen verplichting tot bijstorten (marginverplichting). Van Mesdag maakt verder geen gebruik van derivaten.

De units voor patiënten met extreem vlucht- en beheersgevaarlijke problematiek zijn in 2019 en 2020 gerenoveerd en aangepast aan het huidige tijdsbeeld. Daarnaast staan reguliere investeringen in het kader van duurzaamheid, ICT en gepland onderhoud op het programma. De investeringen worden gefinancierd uit eigen middelen, de liquiditeit is hiervoor toereikend met een quick ratio van 2,45. De quick ratio is de vlottende activa minus de voorraden gedeeld door de kortlopende schulden. Een gezonde quick ratio is minimaal 1.

### **Bijzondere gebeurtenissen gedurende het boekjaar**

In maart 2020 is de Corona-pandemie (Covid-19) uitgebroken. Dit heeft op zowel het zorgproces als ook op de bedrijfsvoering van Van Mesdag stevige invloed gehad. In het zorgproces hebben diverse maatregelen een directe impact gehad op de behandeling en ook op de voortgang van het zorgproces van de patiënten. In de bedrijfsvoering was de impact groot doordat beleid en procedures in korte tijd aangepast moesten worden en de dagelijkse werkwijzen sterk zijn aangepast om zo veel mogelijk de kans op besmettingen te verkleinen. Daarbij was er veelvuldig sprake van wisselingen in personeelsbezettingen door quarantaine-maatregelen of ziekte. Financieel is Van Mesdag slechts beperkt geraakt door Covid-19. Het ministerie zal via een continuïteitsbijdrage en meerkostenregeling de extra kosten vergoeden; de opbrengstenderving is beperkt en komt daardoor niet voor compensatie in aanmerking.

Ultimo 2020 is na een juridisch ontvlechtingproces de bestuurlijke strik met Lentis doorgeknipt en de statutair vastgelegde niet-vrijblijvende samenwerking tussen Van Mesdag en Lentis is ingaande 1 januari 2021 opgezegd met toestemming van het ministerie van Justitie & Veiligheid. Het beleid is om ook in de toekomst blijvend actief te sturen op een goede samenwerking met Lentis.

## BESTUURSVERSLAG

### 3. Vooruitblik

#### ***Verwachte gang van zaken***

De verwachting is dat de continuïteit van de organisatie is gewaarborgd. Er zijn momenteel geen aanwijzingen dat er ontwikkelingen gaande zijn die dit in de weg staan. De omstandigheden in 2021 zijn vergelijkbaar met de omstandigheden van 2020 en er is naar verwachting geen sprake van ingrijpende wijzigingen in wet- en regelgeving.

#### ***Organisatieontwikkeling en toekomstperspectief***

Met het verbeterprogramma "Mesdag Samen Beter" is in 2018 een organisatiewijzing ingezet om te komen tot kwaliteits- en efficiencyverbetering middels het herstel en/of het versterken van de inhoudelijke aansturing van professionals. Dit met als doel om de sturing op het primaire proces - de patiëntenzorg - te verhogen en externe ontwikkelingen bijtijds te kunnen implementeren. De ingeslagen weg in de afgelopen twee jaar werpt zijn vruchten af. Tegelijkertijd is een aantal projecten gestagneerd door Corona-maatregelen.

Daarnaast zijn ontwikkelingen gaande ten aanzien van de forensische samenwerking in regio's. Daarbij kan Van Mesdag een toegevoegde waarde zijn door als partner opvang te bieden aan (forensische) patiënten die in een andere setting onhandelbaar zijn. Van Mesdag is gebaat bij een verdere versterking van de regionale keten. Samen met Forint, de forensische zorgketen van Lentis, wordt al enkele jaren het forensisch zorgaanbod geoptimaliseerd. Uitgangspunt is dat elke patiënt binnen de zorgketen het traject kan doorlopen van klinisch tot aan ambulante, met alle benodigde tussenvormen aan beveiligings- en zorgniveaus. Voordeel voor de patiënt is dat hij weet waar hij aan toe is. Van Mesdag is in gesprek met Lentis over de positionering van Forint en eventuele verdere integratie.

#### ***Onderzoek en ontwikkeling***

Van Mesdag verricht op beperkte schaal onderzoek naar met name de kwaliteit van zorginhoudelijke behandelingen. Het doel van onderzoek is om de professionaliteit van het werkveld van forensische zorg te borgen en gelijke tred te houden met de wetenschappelijke inzichten ten aanzien van de geestelijke gezondheidszorg. De (uitkomsten van de) onderzoeken worden ingebracht in landelijke platforms, zoals KFZ. De onderzoeken vertegenwoordigen echter geen directe waarde in financiële zin; er komen geen extra verdiensten uit voort. Het streven is om meer onderzoeksgelden uit externe subsidies te betrekken zodat op deze wijze weer nieuwe promotieplaatsen bekostigd kunnen worden.

#### ***Voornaamste risico's en onzekerheden***

Belangrijkste risico's en onzekerheden betreffen het beleid van het ministerie van Justitie en Veiligheid ten aanzien van inkoop en aanbesteding, stagnerende doorstroom in de forensische keten en op de middellange termijn de wisselingen van het aantal te bezetten tbs-plekken door de fluctuaties in de opleggingen. De patiëntenaantallen zijn naar verwachting de komende paar jaar stabiel hoog, echter de afgelopen tien jaar hebben de aantallen zowel pieken als dalen gekend direct afhankelijk van het aantal opleggingen van tbs-behandelingen. Daarmee is slechts met een beperkte horizon een uitspraak te doen over de verwachte patiëntenbezetting. Het financiële resultaat van Van Mesdag is direct afhankelijk van de patiëntenaantallen. Hoewel de bedrijfsvoering afgeschaald kan worden op lagere patiëntenaantallen, is dit ten aanzien van de vastgoed-infrastructuur niet mogelijk door de bijzondere kenmerken van de beveiliging. Dit financiële risico is slechts zeer beperkt af te dekken.

Het aantrekken van gekwalificeerd personeel blijft, hoewel Van Mesdag nu geen directe tekorten heeft en slechts minimaal inhuurt, een aandachtspunt in een naar verwachting blijvend schaarse arbeidsmarkt. Van Mesdag heeft daarnaast door haar unieke vastgoed, een bijzondere opgave naar de toekomst toe om de huisvesting passend te houden. Hiervoor zullen plannen ontwikkeld worden. In 2022 zal verder ook het landelijke Zorg Prestatie Management-model worden geïmplementeerd, hetgeen mogelijke impact heeft op de behandelkosten en daardoor omzet vanaf dat jaar. De voorbereidingen hiervoor starten in 2021.

De tarieven voor de forensische zorg zijn in 2020 opnieuw vastgesteld en kennen in 2021 geen significante wijzigingen voor de tbs. De huidige aanbestedingsperiode van het ministerie voor de door Van Mesdag geleverde zorg loopt door tot in ieder geval eind 2021 met een optie tot verlenging. Geconcludeerd kan worden dat gezien bovenstaande in combinatie met een ruim patiëntenaanbod naar verwachting sprake zal zijn van een stabiele omzet in 2021.

## BESTUURSVERSLAG

Van Mesdag verwacht op basis van de huidige financiële wet- en regelgeving geen bijzonderheden in de kostenstructuur voor 2021. De financiële verslagleggingseisen kennen voor Van Mesdag geen impactvolle wijzigingen behoudens dat zorgvastgoed vanaf 2022 tegen marktwaarde getaxeerd en gewaardeerd moet gaan worden. Hiertoe zullen de voorbereidingen in 2021 getroffen worden.

Van Mesdag voldoet aan haar verantwoordingsverplichtingen naar het ministerie van Justitie & Veiligheid en kent hierin geen afwijkingen ten aanzien van de minimaal te behalen normen en prestatie-indicatoren. Als forensische zorginstelling valt Van Mesdag zowel onder de wet- en regelgeving van de forensische zorg als van de geestelijke gezondheidszorg. Bij materiële controles is geen sprake van afwijkingen die leiden tot een terugbetalingsverplichting. Mesdag is pilot-instelling voor horizontaal toezicht in de forensische zorg. Er zijn bij het bestuur van Van Mesdag geen afwijkingen bekend ten aanzien van de naleving van mededingingsregels, milieuwetgeving, of belastingwetgeving.

Van Mesdag kent verschillende risicomanagementsystemen zowel zorginhoudelijk als gericht op bedrijfsvoering. Deze kennen allen een periodieke actualisatie en zijn op geaggregeerd niveau in de planning & controlcyclus belegd. Risico's in de zorg worden systematisch in beeld gebracht en daarop wordt actief gemonitord en waar nodig bijgestuurd. Risico's op bedrijfsvoeringgebied worden daar waar reëel en substantieel verwacht wordt, voorzien van acties om deze risico's te mitigeren. Van Mesdag is gecertificeerd conform ISO-9001.

### **4. Maatschappelijke aspecten van ondernemen en organisatie**

De maatschappelijke aspecten zijn één op één verweven met de doelstelling van Van Mesdag. Voor wat betreft de maatschappelijke aspecten in het kader van milieu hecht Van Mesdag waarde aan duurzaamheid. Het afgelopen jaar is geïnvesteerd in zonnepanelen, energiezuinige CV-ketels, intelligente sturing van warmtetransport en LED-verlichting.

### **Organisatie, bestuur & toezicht**

Van Mesdag heeft de juridische vorm van een stichting. De organisatie is gemodelleerd naar het primaire proces van Veilig Behandelen van patiënten met een hoge zorg- en beveiligingsvraag. De patiënten hebben voornamelijk een tbs-maatregel, enkelen een andere strafrechtelijke titel. De forensische zorg wordt ingekocht door ForZo/JJI van het ministerie van Justitie & Veiligheid.

Hoewel ForZo/JJI een kader van regionale plaatsing hanteert, heeft Van Mesdag een overwegend landelijke functie. In onderaannemerschap wordt er in beperkte mate voor reguliere ggz-organisaties crisisopvang gerealiseerd ten behoeve van patiënten die tijdelijk een hoge beveiligingsintensiteit nodig hebben.

De statuten en reglementen van Van Mesdag voldoen aan de nieuwe Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen (1 juli 2021), de Wet Forensische Zorg, de Beginselenwet verpleging ter beschikking gestelden en de Governancecode Zorg.

### **Organisatiestructuur en personele bezetting**

Van Mesdag heeft een platte organisatiestructuur, waarbij circa 500 mensen werken binnen verschillende disciplines. Naast functies binnen de zorg, zoals psychologen, psychiaters, sociotherapeuten, activiteitenbegeleiders en medewerkers van de dienst geïntegreerde beveiliging zijn er functies binnen de ondersteunende en stafdiensten. Van Mesdag wil zijn patiënten een kwalitatief hoogwaardige behandeling bieden. Dat kan alleen als we kwalitatief hoogwaardige medewerkers hebben. Om dat te bereiken én te behouden besteden we veel aandacht aan opleiding en begeleiding.

## **5. Overige gegevens**

### ***Raad van Bestuur***

Tot 1 november 2020 werd de raad van bestuur van Van Mesdag samengesteld uit leden van de raad van bestuur van Lentis, instelling voor geestelijke gezondheidszorg. Dit bestuur is per die datum teruggetreden, waarna de directie de taken heeft waargenomen. De nieuwe raad van bestuur (RvB) bestaat uit 2 leden, die in collegiaal bestuur gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor de stichting: een voorzitter RvB en een lid RvB/tevens hoofd van de instelling (conform de Beginselenwet verpleging ter beschikking gestelden). De personen die de directie van Van Mesdag vormden, zijn gelijktijdig met het vervallen van de directiefuncties per 1 januari 2021, benoemd in de functie van bestuurder en vormen de nieuwe RvB.

### ***Raad van Toezicht***

De raad van toezicht houdt toezicht op het beleid van de raad van bestuur en oefent haar toezichhoudende functie in teamverband uit. De raad van toezicht vervult de rollen: toezichhouder, werkgever, adviseur en sparringpartner. De raad van toezicht bestaat uit een voorzitter en vier leden en kent een drietal commissies, te weten een commissie kwaliteit en veiligheid, remuneratiecommissie en een auditcommissie. De zittingstermijn van een lid van de raad van toezicht bedraagt vier jaar met de mogelijkheid van één herbenoeming voor een periode van eveneens vier jaar.

In 2020 is de raad van toezicht in 10 vergadering bijeengekomen. De auditcommissie heeft 4 maal vergaderd, de commissie kwaliteit en veiligheid 2 maal en de remuneratiecommissie heeft 1 maal vergaderd.

Voor het overige verwijzen we naar de jaarrekening.



<b>INHOUDSOPGAVE</b>		<b>Pagina</b>
<b>0</b>	<b>Bestuursverslag</b>	<b>3</b>
<b>1</b>	<b>Jaarrekening 2020</b>	<b>10</b>
1.1	Balans per 31 december 2020	11
1.2	Resultatenrekening over 2020	12
1.3	Kasstroomoverzicht over 2020	13
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	14
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2020	22
1.6	Mutatieoverzicht (im)materiële vaste activa	28
1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	29
1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2020	30
1.9	Vaststelling en goedkeuring	38
<b>2</b>	<b>Overige gegevens</b>	<b>39</b>
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	40
2.2	Nevenvestigingen	40
2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	40

# 1. JAARREKENING 2020

## 1. JAARREKENING 2020

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	34.845.589	35.078.868
Financiële vaste activa	2	<u>5.207</u>	<u>5.207</u>
Totaal vaste activa		34.850.796	35.084.074
<b>Vlottende activa</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's	3	6.128.195	3.281.582
Vorderingen en overlopende activa	4	15.352.703	5.178.196
Liquide middelen	5	<u>8.946.433</u>	<u>16.913.723</u>
Totaal vlottende activa		30.427.331	25.373.502
<b>Totaal activa</b>		<u><u>65.278.126</u></u>	<u><u>60.457.576</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	6	11.023.417	1.728.280
<b>Vorzieningen</b>	7	15.507.019	13.383.358
<b>Langlopende schulden</b>	8	26.353.265	28.128.272
<b>Kortlopende schulden</b>	9	12.394.425	17.217.666
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>65.278.126</u></u>	<u><u>60.457.576</u></u>

## 1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties	11	60.680.098	48.695.294
Subsidies	12	511.709	287.796
Overige bedrijfsopbrengsten	13	1.090.594	1.919.129
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>62.282.401</u>	<u>50.902.219</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	14	36.258.985	32.459.095
Afschrijvingen op materiële vaste activa	15	2.863.809	2.877.099
Overige bedrijfskosten	16	12.295.511	11.469.216
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>51.418.304</u>	<u>46.805.410</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		10.864.097	4.096.808
Financiële baten en lasten	17	-1.568.960	-1.633.453
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>9.295.136</u></u>	<u><u>2.463.356</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING***Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	2020 €	2019 €
Toevoeging / onttrekking		
Algemene reserve	9.295.136	2.463.356
Egalisatiereserve	0	0
Bestemmingsfonds	0	0
	<u><u>9.295.136</u></u>	<u><u>2.463.356</u></u>

## 1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020	2019
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		10.864.097	3.551.062
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	2.864.425	2.877.099
- mutaties voorzieningen	7	<u>2.123.661</u>	<u>14.400</u>
		4.988.086	2.891.499
Veranderingen in werkkapitaal:			
- mutatie onderhanden werk DBBC's, ZZP en OVP	3	-2.846.613	-1.139.700
- vorderingen	4	-10.174.506	1.719.359
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	<u>-5.067.755</u>	<u>-2.070.234</u>
		-18.088.874	-1.490.575
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>-2.236.692</u>	<u>4.951.986</u>
Ontvangen interest	17	0	2.892
Betaalde interest	17	<u>-1.375.290</u>	<u>-1.651.957</u>
		-1.375.290	-1.649.065
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<u>-3.611.982</u>	<u>3.302.921</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings materiële vaste activa	1	<u>-2.580.302</u>	<u>-1.083.755</u>
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-2.580.302	-1.083.755
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Aflossing langlopende schulden	8	<u>-1.775.006</u>	<u>-1.331.715</u>
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-1.775.006	-1.331.715
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u><u>-7.967.290</u></u>	<u><u>887.451</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5	16.913.723	16.026.272
Stand geldmiddelen per 31 december	5	<u>8.946.433</u>	<u>16.913.723</u>
Mutatie geldmiddelen		-7.967.290	887.451

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens**

Zorginstelling Stichting FPC Dr. S. van Mesdag is statutair (en feitelijk) gevestigd te Groningen, op het adres Helperlinie 2, en is geregistreerd onder KvK-nummer 02100277.

#### **Activiteiten**

De activiteiten van stichting FPC Dr. S. van Mesdag bestaan uit het leveren van behandeling aan personen waarvan de strafrechter heeft bepaald dat zij vanuit overheidswege zullen worden verpleegd en van andere personen die al dan niet in verband met een uitspraak van een strafrechter in aanmerking komen voor behandeling in de instelling.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

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 vanuit de continuïteitsveronderstelling.

#### **Covid-19**

Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. FPC Dr. S. van Mesdag is daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de onderneming. Voor een verdere toelichting zie paragraaf 21 Covid-19.

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

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van een toegepaste stelselwijziging voorziening substantieel bezwarende functies en voorziening groot onderhoud. De stelselwijziging wordt toegelicht in de volgende paragraaf.

#### **Stelselwijziging**

Ten aanzien van de voorziening substantieel bezwarende functies (SBF) zijn twee stelselwijzigingen doorgevoerd. Ten eerste is op basis van RJ2019-2 de waarderingsgrondslag van de voorziening substantieel bezwarende functies met ingang van 1 januari 2020 aangepast. De waarderingsgrondslag is gewijzigd van nominale waarde naar contante waarde. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht dat de jaarrekening geeft, aangezien de nieuwe waarderingsgrondslag meer in overeenstemming is met de bedrijfseconomische normen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2020 € 785.000 hoger dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2020 bedraagt € 0. De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn aangepast aan het nieuwe stelsel.

FPC Dr. S. van Mesdag heeft daarnaast besloten om de waardering van de SBF-voorziening aan te passen aan de wijze waarop dit bij vergelijkbare instellingen in de de sector het geval is en die naar de mening van het bestuur beter inzicht geeft in de samenstelling van het vermogen van de instelling. Op advies van de accountant is de wijziging in de waardering aangemerkt als een stelselwijziging (een wijziging in de periode-toerekening) en niet als fouterstel, omdat de tot nu toe gebruikte methode van periode-toerekening voor deze toekomstige verplichting op grond van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving eveneens toegestaan is. De regeling is alleen geldig voor mensen die destijds bij het ministerie in dienst waren, omdat Van Mesdag tot 1 januari 2008 onderdeel uitmaakte van DJI. Voor het toen zittende personeel is sprake van overgangsrecht. Vandaar dat toen een voorziening is getroffen. Door FPC Dr. S. van Mesdag worden kosten op grond van deze regeling beschouwd als kosten die niet meer dienstbaar zijn aan het primaire proces, maar gerelateerd zijn aan het moment dat FPC Dr. S. van Mesdag werd ontvlochten van DJI. Door nu in één keer de voorziening op te nemen is de vergelijkbaarheid van FPC Dr. S. van Mesdag met de andere forensische tbs-instellingen verbeterd. Als gevolg van de stelselwijziging is in het verslagjaar € 8.764.762 additioneel aan de voorziening substantieel bezwarende functies

Besloten is om, op basis van RJ2019-2, de waarderingsgrondslag van de voorziening groot onderhoud met ingang van 1 januari 2020 aan te passen. De waarderingsgrondslag is gewijzigd van nominale waarde, naar contante waarde. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de verbetering van het inzicht dat de jaarrekening geeft, aangezien de nieuwe waarderingsgrondslag meer in overeenstemming is met de bedrijfseconomische normen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2020 € 223.000 hoger dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2020 bedraagt € 0. Het is niet mogelijk om de invloed van de stelselwijziging op volgende boekjaren betrouwbaar in te schatten.

De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn aangepast aan het nieuwe stelsel.

**1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

Onderstaand zijn de gevolgen van de aanpassingen inzichtelijk gemaakt.

**Impact balans**

<b>Algemene reserve</b>	<b>Stand 1-1-2019</b>	<b>2.162.006</b>
Stelselwijziging dotatieschema SBF		-8.764.762
Effect stelselwijziging contante waarde SBF		2.158.167
Effect stelselwijziging contante waarde GO		223.069
	Stand 1-1-2019 herzien	-4.221.520
	Stand 31-12-2019	4.370.100
Stelselwijziging dotatieschema SBF		-8.764.762
Effect stelselwijziging contante waarde SBF		2.158.167
Effect stelselwijziging contante waarde GO		223.069
dotatie voorzieningen		-428.000
vrijval voorzieningen		117.746
dotatie voorzieningen		0
vrijval voorzieningen		0
<b>Algemene reserve</b>	<b>Stand 31-12-2019 herzien</b>	<b>-2.559.172</b>

<b>Voorziening SBF</b>	<b>Stand 1-1-2019</b>	<b>5.577.405</b>
Stelselwijziging dotatieschema		8.764.762
Effect stelselwijziging contante waarde		-2.158.167
	Stand 1-1-2019 herzien	12.184.000
	Stand 31-12-2019	5.388.152
Stelselwijziging dotatieschema		8.764.762
Effect stelselwijziging contante waarde		-2.158.167
dotatie voorziening SBF		-428.000
vrijval voorziening SBF		117.746
<b>Voorziening SBF</b>	<b>Stand 31-12-2019 herzien</b>	<b>11.449.000</b>

<b>Voorziening groot onderhoud</b>	<b>Stand 1-1-2019</b>	<b>1.643.773</b>
Effect stelselwijziging contante waarde		-223.069
	Stand 1-1-2019 herzien	1.420.704
	Stand 31-12-2019	1.827.427
Effect stelselwijziging contante waarde		-223.069
dotatie voorziening groot onderhoud		0
vrijval voorziening groot onderhoud		0
<b>Voorziening groot onderhoud</b>	<b>Stand 31-12-2019 herzien</b>	<b>1.604.358</b>

<b>Impact Resultatenrekening</b>	<b>Jaarrekening 2019</b>	<b>Stelsel wijziging 2019</b>	<b>Jaarrekening 2019 herzien</b>
Personele kosten			
<i>Dotatie voorziening SBF</i>	428.000	-428.000	0
<i>Vrijval voorziening SBF</i>	0	117.746	117.746
Overige bedrijfskosten			
<i>Dotatie voorziening groot onderhoud</i>	686.724	0	686.724
<i>Vrijval voorziening groot onderhoud</i>	68.663	0	68.663
<b>Resultaat boekjaar</b>	<b>1.917.610</b>	<b>-545.746</b>	<b>2.463.356</b>

De stelselwijzigingen heeft daardoor in 2019 een effect op het beginvermogen van ruim € 6 miljoen negatief en de impact op het resultaat boekjaar 2019 bedraagt € 546.000 positief.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Schattingwijzigingen**

FPC Dr. S. van Mesdag heeft in 2020 door een extern bureau een conditiemeting laten uitvoeren van haar vastgoed. Tevens is hierbij een nieuw meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld. Het meerjarenonderhoudsplan is financieel vertaald naar de voorziening groot onderhoud. Met ingang van 1 januari 2020 heeft op basis van deze vertaling een schattingswijziging plaatsgevonden inzake de bepaling van de benodigde hoogte van de voorziening groot onderhoud. Als gevolg van de schattingswijziging is in het verslagjaar € 765.000 additioneel aan de voorziening groot onderhoud toegevoegd.

### **Gebruik van schattingen**

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur van FPC Dr. S. van Mesdag zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

### **Verbonden rechtspersonen**

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

De raad van bestuur van FPC Dr. S. van Mesdag werd tot en met 31 oktober 2020 samengesteld uit de raad van bestuur van Bestuursstichting Lentis.

FPC Dr. S. van Mesdag heeft geen invloed van betekenis over Phebe B.V. Phebe B.V. is een samenwerkingsverband tussen een aantal zorginstellingen op het gebied van payroll activiteiten.

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

## 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De verkrijgingsprijs betreft de inkoopprijs en eventuele bijkomende kosten.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen, onderhanden projecten en vooruitbetalingen op (im)materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Software en licenties : 25,0%
- Bedrijfsgebouwen : 3,3%
- Verbouwingen : 10,0%
- Installaties : 10,0%
- Inventarissen : 10,0% - 25,0%

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. Subsidies met een structureel karakter worden verantwoord in de overige opbrengsten.

Een voorziening wordt gevormd voor verwachte kosten van periodiek groot onderhoud aan panden, installaties e.d. op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud. De uitgaven van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de onderhoudsvoorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten. Indien de kosten van groot onderhoud uitgaan boven de boekwaarde van de voor het desbetreffende actief aangehouden voorziening, worden de (meer)kosten verwerkt ten laste van de winst-en-verliesrekening.



## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Financiële vaste activa**

FPC Dr. S. van Mesdag heeft per jaareinde een kapitaalbelang van 12,5% in Phebe B.V. Phebe B.V. is een samenwerkingsverband tussen een aantal zorginstellingen op het gebied van payroll activiteiten. De eerste waardering is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering wordt de reële waarde toegepast. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde. Afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

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

FPC Dr. S. van Mesdag beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde en na de eerste verwerking tegen (geamortiseerde) kostprijs.

### **Afgeleide financiële instrumenten**

FPC Dr. S. van Mesdag maakt gebruik van een rentederivaat (renteswap ter afdekking van renterisico's). Deze wordt tegen geamortiseerde kostprijs opgenomen. FPC Dr. S. van Mesdag past kostprijs hedge accounting toe. Op het moment dat de hedge relatie is aangegaan, is dit door FPC Dr. S. van Mesdag gedocumenteerd. FPC Dr. S. van Mesdag stelt middels een test op elke balansdatum de effectiviteit van de hedge relatie vast. Dit gebeurt door het vergelijken van de kritische kenmerken van het hedge-instrument met die van de afgedekte positie, of door het vergelijken van de verandering in reële waarde van het hedge-instrument en de afgedekte positie indien de kritische kenmerken van het hedge instrument en die van de afgedekte positie niet aan elkaar gelijk zijn.

Bij het toepassen van kostprijs hedge-accounting is de eerste waardering en de grondslag van verwerking in de balans en de resultaatbepaling van het hedge-instrument afhankelijk van de afgedekte post. Dit betekent dat FPC Dr. S. van Mesdag derivaten tegen kostprijs waardeert omdat de afgedekte leningen ook tegen kostprijs in de balans worden verwerkt.

Indien er sprake zou zijn van het (deels) ineffectief worden van de hedgerelatie dan wordt deze voor het ineffectieve deel direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Financiële instrumenten en risicobeheersing**

#### *Rente- en liquiditeitsrisico's*

Voor schulden met variabele renteafspraken loopt FPC Dr. S. van Mesdag risico ten aanzien van toekomstige kasstromen als gevolg van wijzigingen in de rentestanden. Met betrekking tot één bepaalde variabel rentende schuld (schulden aan kredietinstellingen) heeft FPC Dr. S. van Mesdag een renteswap gecontracteerd, zodat zij per saldo een vaste rente betaalt. Per financieringsbesluit heeft FPC Dr. S. van Mesdag een bewuste keuze gemaakt over het aantrekken van een lening tegen vaste rente of van een lening tegen variabele rente onder gelijktijdige afsluiting van een rente-instrument waarmee de variabele rente effectief in een vaste rente wordt omgezet. De criteria op basis waarvan wordt gekozen omvatten: (a) de financieringsbehoefte, (b) de mate waarin de aan te trekken leningen passen in een zo gelijk mogelijk in de tijd verspreiden van betaaldata, vervalkalender en renteherzieningsmomenten en (c) de per saldo hiermee gemoeide kosten. Hierbij wordt uitsluitend gekozen voor rentederivaten indien hierbij minimaal dezelfde onder (b) criteria worden gerealiseerd maar tegen per saldo lagere kosten dan bij het aantrekken van leningen met een vaste rente. Bovendien dienen financiële instrumenten tot een volledige effectieve hedge te leiden. Dat wil zeggen dat betaaldata en hoofdsom van variabel rentende leningen zoveel als mogelijk in lijn liggen met de betaaldata, van de onderliggende waarde (notional value) van de derivaten, en de einddatum van het derivaat binnen de einddatum van de variabel rentende lening valt. De lening is voor 30 jaar vastgelegd, waarbij periodiek de toeslag ten opzichte van het euribor- tarief opnieuw wordt vastgezet. Het onderliggende financiële instrument valt binnen de totale looptijd van de lening.

De verstrekker van de renteswap heeft de mogelijkheid om in specifieke niet nader omschreven situaties, een aanvullende dekking te vragen.

#### *Kredietrisico*

FPC Dr. S. van Mesdag loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen, liquide middelen. Het kredietrisico is geconcentreerd bij een beperkt aantal tegenpartijen, waaronder het ministerie van Justitie en Veiligheid de grootste tegenpartij is. Het Ministerie maakt deel uit van de Rijksoverheid. De blootstelling aan kredietrisico van de stichting wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren. Het kredietrisico wordt daardoor als zeer beperkt geacht. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben. Er zijn geen vorderingen verstrekt aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen.

### **Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's**

Het onderhanden werk uit hoofde van Diagnose Behandelen en Beveiliging Combinaties (DBBC) wordt gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde van de DBBC. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBBC's die ultimo boekjaar openstonden.

Op de waardering van het onderhanden werk wordt het voorschot dat ontvangen is ter financiering van het onderhanden werk in mindering gebracht. Wanneer de verwachte opbrengstwaarde lager is dan het ontvangen voorschot wordt het verschil onder de kortlopende schulden weergegeven.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde inclusief transactiekosten. Vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervers verliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervers verliezen worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Voorzieningen (algemeen)***

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen. De disconteringsvoet vóór belasting geeft de actuele markttrente per balansdatum van hoogwaardige ondernemingsobligaties / rendement op staatleningen weer, de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden worden hierin niet betrokken. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,6%.

### ***Voorziening substantieel bezwarende functies***

De voorziening wordt gevormd voor de in te toekomst te verwachte uitgaven inzake verlof gebaseerd op de regeling substantieel bezwarende functie. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren rechten. De berekening is gebaseerd op toegezegde rechten, mate van verwachte uitnutting als ook de blijfkans en leeftijd van betreffende medewerkers.

### ***Voorziening jubileumverplichtingen***

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. 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.

### ***Voorzieningen groot onderhoud***

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van gebouwen, installaties, terreinen e.d. gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. De voorziening is gebaseerd op contante waarde.

### ***Langlopende schulden***

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

### ***Kortlopende schulden***

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

### ***Lease***

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

## 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, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### **Opbrengsten**

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

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

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

#### **Overheidssubsidies**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen gelden zodra deze zijn ontvangen. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als de kosten worden gemaakt. Subsidies en bijdragen op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies en bijdragen betrekking hebben. Verwerking van de subsidie in de resultatenrekening dan wel het in mindering brengen op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa vindt slechts plaats na toetsing dat voldaan wordt aan de aan de subsidie verbonden voorwaarden.

#### **Overige bedrijfsopbrengsten**

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode waarin deze zijn gerealiseerd.

#### **Personele kosten**

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.

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

### **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 wanneer FPC Dr. S. van Mesdag zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. 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**

FPC Dr. S. van Mesdag heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. De pensioenregeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. FPC Dr. S. van Mesdag betaalt hiervoor premies waarvan circa 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 dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad minder sterk schommelen. De gemiddeldedekkinggraad van de afgelopen 12 maanden is 92,6% (website PFZW). FPC Dr. S. van Mesdag 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. FPC Dr. S. van Mesdag heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van boekjaar in de jaarrekening verantwoord als personeelskosten. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten omvatten de rentebaten van uitstaande middelen, rentelasten van opgenomen gelden, rentelasten van financiële instrumenten en de resultaten van deelnemingen. Rentebaten en -lasten worden opgenomen volgens de effectieve rentemethode. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

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

##### **Toelichting op het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. Bij de kasstromen uit investeringsactiviteiten zijn de daadwerkelijke kasstromen opgenomen voor de aangekochte immateriële en materiële vaste activa in plaats van het bedrag dat uit het mutatieoverzicht van deze activa komt. Het resultaat op de verkoop van activa is opgenomen als aanpassing op het bedrijfsresultaat. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

#### **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 instellings specifieke (sectorale) regels.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	29.946.944	30.794.483
Machines en installaties	3.471.847	2.774.751
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	992.674	1.070.614
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	434.123	439.020
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>34.845.589</u></u>	<u><u>35.078.868</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u><b>2020</b></u>	<u><b>2019</b></u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	35.078.868	36.819.336
Bij: investeringen	2.631.146	1.136.630
Af: afschrijvingen	2.863.840	2.872.316
Af: desinvesteringen	585	4.783
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>34.845.589</u></u>	<u><u>35.078.868</u></u>

**Toelichting:**

Het hoofdcomplex met bijbehorend terrein en gebouwdeel Helperdiep met bijbehorend terrein dienen als zekerheid voor de hypothecaire leningen zoals die zijn verstrekt door de financiers. Voor de toekomstige kosten van planmatig onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening groot onderhoud gevormd. De dotatie aan de voorziening wordt rechtstreeks in het resultaat verantwoord. Voor een nadere specificatie van het verloop van de (im)materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

## 2. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Deelnemingen	5.207	5.207
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<u><u>5.207</u></u>	<u><u>5.207</u></u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u><b>2020</b></u>	<u><b>2019</b></u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.207	5.207
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>5.207</u></u>	<u><u>5.207</u></u>

**Toelichting:**

FPC Dr. S. van Mesdag heeft een kapitaalbelang van 12,5% in Phebe B.V. gevestigd te Groningen. Er is sprake van een duurzame verbondenheid met de rechtspersoon zonder dat er sprake is van invloed van betekenis.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## ACTIVA

## 3. Onderhanden werk uit hoofde van DBBC's

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Onderhanden werk DBBC's	28.485.063	23.955.580
Ontvangen voorschotten	-22.293.543	-20.673.998
Overige mutaties	-63.324	0
Totaal onderhanden werk	<u>6.128.195</u>	<u>3.281.582</u>

De specificatie per categorie DBBC-producten is als volgt weer te geven:

Stroom DBBC's	Onderhanden werk DBBC	Af: ontvangen voorschotten	Af: Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBBC's	28.485.063	22.293.543	63.324	6.128.195
Totaal (onderhanden werk)	<u>28.485.063</u>	<u>22.293.543</u>	<u>63.324</u>	<u>6.128.195</u>

**Toelichting:**

De stijging van het Onderhanden werk DBBC's wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere gemiddelde bezetting ten opzichte van 2019. In 2020 is er een additioneel voorschot ontvangen voor financiering onderhanden werk DBBC's van € 1,7 miljoen.

## 4. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	43.878	112.865
Vordering op ministerie van Justitie en Veiligheid	1.452.003	627.611
Nog te factureren omzet DBBC's en overige zorgproducten	13.113.573	3.725.385
Reis- en salarisvoorschotten	0	1.353
Nog te ontvangen bedragen	405.330	446.768
Overige overlopende activa	124.279	84.107
Vooruitbetaalde bedragen	213.640	180.107
Totaal Vorderingen en overlopende activa	<u>15.352.703</u>	<u>5.178.196</u>

**Toelichting:**

De vordering van € 1.452.003 op het ministerie van Justitie en Veiligheid bestaat uit facturen welke per jaareinde nog niet zijn beoordeeld en/of uitbetaald. Op 31 december 2020 is de nog te factureren omzet DBBC's en overige zorgproducten (ZZP's en OVP's) € 13.113.573. Een toename ten opzichte van 31 december 2019 van bijna € 9,4 miljoen (2019: € 3.725.385). Deze toename is gelegen in het uitstellen van facturatie van DBBC's om rentelasten op uitstaande middelen te verkleinen.

De nog te ontvangen bedragen bestaat voor € 98.000 uit een langlopende post uit 2019. De vorderingen op het ministerie van Justitie en Veiligheid bevat een bedrag van € 770.000 euro dat betrekking heeft op oudere jaren. Beide posten zullen in 2021 afgewikkeld worden. Alle overige vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd met naar verwachting korter dan 1 jaar.

## 5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	8.941.322	16.912.789
Kassen	5.112	934
Totaal liquide middelen	<u>8.946.433</u>	<u>16.913.723</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn direct opeisbaar. FPC Dr. S. van Mesdag voert beheer over gelden van justitieel ingeslotenen voor een bedrag van € 464.000 ultimo 2020 (ultimo 2019: € 540.000). Het kassaldo is € 5.112.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## PASSIVA

## 6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Algemene reserve	8.467.517	-1.467.680
Egalisatiereserve	2.555.900	3.195.960
Totaal eigen vermogen	<u>11.023.417</u>	<u>1.728.280</u>
	11.023.417	
<b>Eigen vermogen</b>	<b>Algemene</b>	<b>Egalisatie-</b>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>reserve</b>	<b>reserve</b>
	€	€
	€	€
Herziene beginstand 2019	-4.221.520	3.486.444
Resultaatsbestemming in 2019	2.463.356	0
Overige mutaties in 2019	290.484	-290.484
Stand per 31 december 2019	<u>-1.467.680</u>	<u>3.195.960</u>
	-1.467.680	3.195.960
Resultaatsbestemming 2020	9.295.136	0
Overige mutaties	640.060	-640.060
Totaal eigen vermogen per 31 december 2020	<u>8.467.517</u>	<u>2.555.900</u>
	8.467.517	2.555.900

**Toelichting algemene reserve:**

Het resultaat 2020 wordt ten gunste van de algemene reserve gebracht. Als gevolg van de effecten van de stelselwijzigingen in de voorziening SBF en de voorziening Groot Onderhoud is de algemene reserve in de vergelijkende cijfers 2019 aangepast van € 4.370.100 naar € 1.467.680 negatief. Ter zake wordt verwezen naar hetgeen hierover is toegelicht onder punt 1.4.1 Stelselwijziging.

**Toelichting egalisatiereserve:**

FPC Dr. S. van Mesdag heeft over de jaren 2008 t/m 2018 een egalisatiereserve gevormd. Deze reserve is gevormd vanuit de financiering door het Ministerie van Justitie en Veiligheid met betrekking tot de tbs-zorg. De egalisatiereserve betreft een risico reserve waarover op grond van de contractuele subsidieverplichtingen met het Ministerie van Justitie en Veiligheid moet worden afgerekend per einde boekjaar 2018. Het maximum van de reserve bedraagt 10% van de daadwerkelijk gerealiseerde productie over het boekjaar 2018. Januari 2021 zijn de subsidiejaren 2016 t/m 2018 vastgesteld. De hoogte van de reserve is door het ministerie van Justitie en Veiligheid vastgesteld op € 2.555.900. De hoogte van de reserve was eind 2019 geschat op € 3.195.960. Stichting FPC Dr. S. van Mesdag heeft ervoor gekozen om het verschil van € 640.060 van de egalisatiereserve toe te voegen aan het eigen vermogen in boekjaar 2020.



## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## PASSIVA

## 7. Voorzieningen

	Voorziening SBF	Voorziening Jubilea	Voorz. Groot Onderhoud	Totaal Voorzieningen
	€	€	€	€
Herziene beginstand 2019	12.184.000	310.000	1.420.704	13.914.705
Dotatie in 2019	0	55.696	686.724	742.420
Onttrekking in 2019	617.254	35.696	434.407	1.087.357
Vrijval in 2019	117.746	0	68.663	186.409
Herziene stand per 31 december 2019	<u>11.449.000</u>	<u>330.000</u>	<u>1.604.358</u>	<u>13.383.359</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per 31-dec-2020
					€	
Substantieel bezwarende functies	11.449.000	1.407.793	640.277	0	0	12.216.515
Jubilea	330.000	129.261	29.261	0	0	430.000
Groot onderhoud	1.604.358	1.653.482	169.894	227.442	0	2.860.504
Totaal voorzieningen	<u>13.383.358</u>	<u>3.190.536</u>	<u>839.433</u>	<u>227.442</u>	<u>0</u>	<u>15.507.019</u>

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	€ 1.437.570
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	€ 14.069.450
hiervan > 5 jaar	€ 10.601.106

**Toelichting voorziening substantieel bezwarende functies:**

De voorziening substantieel bezwarende functies betreft een voorziening voor toekomstige uitkeringen. In de verzelfstandigingsovereenkomst van het FPC Dr. S. van Mesdag per 01-01-2008 zijn afspraken gemaakt over een ontslagregeling (substantieel bezwarende functies). Het betreft een groep medewerkers (150) met een dienstverband op 1-1-2008. Als gevolg van de effecten van de stelselwijziging in de SBF-voorziening is de hoogte van de voorziening in de vergelijkende cijfers 2019 gewijzigd van € 5.388.152 naar € 11.449.000. Ter zake wordt verwezen naar hetgeen hierover is toegelicht onder punt 1.4.1 Stelselwijziging.

De contante waarde van de voorziening is ultimo 2020: € 12.216.515 bij een disconteringsvoet van 1,6%.

**Toelichting voorziening jubilea:**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde voor in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,6% (2019: 1,6%). De berekening is gebaseerd op blijfkans en leeftijd. De mutatie als gevolg van de disconteringsvoet is verwerkt via de dotatie van de voorziening.

**Toelichting voorziening groot onderhoud:**

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek groot onderhoud van de gebouwen, gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt jaarlijks herijkt op basis van actuele gegevens. Als gevolg van de effecten van de stelselwijziging in de voorziening Groot Onderhoud is de hoogte van de voorziening in de vergelijkende cijfers 2019 gewijzigd van € 1.827.427 naar € 1.604.358. Ter zake wordt verwezen naar hetgeen hierover is toegelicht onder punt 1.4.1 Stelselwijziging. In 2020 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden die is toegelicht bij de waarderingsgrondslagen. Als gevolg van de schattingswijziging is in het verslagjaar € 765.000 additioneel aan de voorziening groot onderhoud toegevoegd. De contante waarde van de voorziening is ultimo 2020: € 2.861.000 bij een disconteringsvoet van 1,6%.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## 8. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Schulden aan banken	26.353.265	28.128.272
Totaal langlopende schulden	<u>26.353.265</u>	<u>28.128.272</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	29.681.607	31.013.322
Af: aflossingen	1.775.006	1.331.715
Stand per 31 december	<u>27.906.600</u>	<u>29.681.607</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.553.335	1.553.335
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>26.353.265</u>	<u>28.128.272</u>

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

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.553.335	1.553.335
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	26.353.265	28.128.272
hiervan > 5 jaar	20.139.927	21.914.933

**Toelichting:**

FPC Dr. S. van Mesdag heeft een tweetal leningen afgesloten waarbij hypothecaire zekerheid is verstrekt op het hoofdcomplex met bijbehorend terrein en gebouwdeel Helperdiep met bijbehorend terrein. De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 1.7.1 Overzicht langlopende schulden.

Met betrekking tot de variabel rentende hypothecaire lening heeft FPC Dr. S. van Mesdag een renteswap gecontracteerd zodat zij een vaste rente betaalt en een variabele rente ontvangt. De renteswap heeft eind 2020 een negatieve waarde van € 3.701.000 (ultimo 2019: € 3.874.000 negatief). De renteswap is gekoppeld aan een lening bij de Rabobank. Voor een nadere toelichting op de renteswap wordt verwezen naar bijlage 1.7.2 Overzicht renteswap.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

## 9. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Crediteuren	1.369.556	806.726
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.553.335	1.553.335
Belastingen en premies sociale verzekeringen	20.178	1.719.577
Vakantiegeld	1.126.426	1.012.050
Vakantiedagen	2.783.256	2.303.284
Rekening courant Justitiel ingesloten	463.646	539.912
Nog te betalen bedragen ministerie van Justitie en Veiligheid	710.617	1.173.349
Teveel ontvangen gelden ministerie van Justitie en Veiligheid	0	5.688.116
Schulden aan verbonden partijen	1.396.903	253.756
Overige vooruitontvangen bedragen	14.551	33.280
Nog te betalen bedragen	2.955.957	2.134.281
Totaal kortlopende schulden	<u>12.394.425</u>	<u>17.217.666</u>

**Toelichting:**

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar met uitzondering van de rekening courant verhouding met patiënten. FPC Dr. S. van Mesdag voert beheer over gelden van justitiel ingesloten voor een bedrag van € 464.000. De beheertermijn is afhankelijk van diverse factoren, welke niet goed voorspelbaar zijn en gedeeltelijk niet beïnvloedbaar zijn door FPC Dr. S. van Mesdag. Derhalve is het gehele bedrag opgenomen onder de kortlopende schulden.

Stichting FPC Dr. S. van Mesdag heeft met het Ministerie van Justitie en Veiligheid financieringsafspraken gemaakt voor haar zorgverlening in het kader van de tbs. In 2020 heeft afrekening van de huisvestingscomponent (NHC) plaatsgevonden over de jaren 2013 tot en met 2017 (€ 1,2 miljoen). Ten aanzien van de subsidieafwikkeling over de jaren 2016 tot en met 2018 heeft veelvuldig overleg plaatsgevonden tussen de vijf particuliere FPC's en het Ministerie omtrent de afrekening hiervan. Recentelijk is zicht gekomen op een wijze van afrekening die voor zowel de aanbieders als het Ministerie acceptabel is. Tot slot zijn afspraken gemaakt over de vaststelling van de egaliseringsreserve en de afrekening hiervan. De subsidievaststellingsbrieven over de jaren 2016 tot en met 2018 zijn ontvangen. Als gevolg van de subsidievaststellingsbrieven is sprake van aanzienlijke correcties in de kortlopende schulden. Met name de reserveringen voor overloopjaren zijn niet benodigd gebleken en zijn als correctie oude jaren vrijgevallen ten gunste van het resultaat van de stichting. Deze correcties (€ 5,1 miljoen) hebben een incidenteel karakter. Op basis van de subsidievaststelling is de schuld aan het ministerie van Justitie en Veiligheid ultimo boekjaar € 0,7 miljoen.

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

*Onzekerheden opbrengstverantwoording*

Als gevolg van materiële nacontroles door het Ministerie van Justitie en Veiligheid op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. Momenteel lopen er geen onderzoeken door het Ministerie van Justitie en Veiligheid.

*Huur en lease verplichtingen*

In 2019 is een huurverplichting, ingaande 1 april 2020 met een looptijd van 10 jaar, aangegaan met Stichting Lentis. Dit betreft een huurlocatie voor uitbreiding van het aantal bedden Beschermd Wonen. Het huurbedrag voor een volledig jaar bedraagt € 80.000. De overige verplichtingen betreffen onder andere kopieerapparaten en afvalcontainers.

Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases en huurovereenkomsten als volgt gespecificeerd:

Te betalen:	€
Binnen één jaar	124.652
Tussen één en vijf jaar	323.631
Meer dan vijf jaar	340.000
Totaal	<u>788.283</u>

Gedurende het verslagjaar zijn in de resultatenrekening verwerkt:

	€
Huur en lease betalingen	170.926
Totaal	<u>170.926</u>

## 1.6 MUTATIEOVERZICHT (IM)MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Immateriële vaste activa	Grond	Gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Inventaris	Onderh. Projecten	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2020</b>								
- aanschafwaarde	0	6.535.772	34.885.688	4.103.500	12.889.310	6.640.042	439.020	65.493.332
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	12.211.242	2.519.236	10.114.559	5.569.428	0	30.414.464
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>6.535.772</u>	<u>22.674.447</u>	<u>1.584.264</u>	<u>2.774.751</u>	<u>1.070.614</u>	<u>439.020</u>	<u>35.078.868</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>								
- investeringen	0	0	0	66.304	1.182.466	341.678	1.040.698	2.631.146
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	1.162.856	320.164	961.202	419.617	0	2.863.840
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd								0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>								
- geactiveerde onderhanden projecten	0	0	0	569.178	476.417	0	-1.045.596	0
- <i>desinvesteringen</i>								
aanschafwaarde	0	0	0	0	616	0	0	616
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	31	0	0	31
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>585</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>585</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.162.856</u>	<u>315.318</u>	<u>697.096</u>	<u>-77.940</u>	<u>-4.897</u>	<u>-233.279</u>
<b>Stand per 31 december 2020</b>								
- aanschafwaarde	0	6.535.772	34.885.688	4.738.982	14.547.577	6.981.719	434.123	68.123.861
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	13.374.098	2.839.400	11.075.730	5.989.045	0	33.278.272
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>6.535.772</u>	<u>21.511.590</u>	<u>1.899.582</u>	<u>3.471.847</u>	<u>992.674</u>	<u>434.123</u>	<u>34.845.589</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	25,0%	0,0%	3,3%	10,0%	10,0%	Divers zie spec.	n.v.t.	
<i>Specificatie afschrijvingspercentages inventaris</i>								
Hardware	25,0%							
Inventaris patiëntenkamers	20,0%							
Vervoersmiddelen	20,0%							
Inventaris kantoor	12,5%							
Inventaris dagbesteding	10,0%							
Overige inventaris	20,0%							

## BIJLAGE 1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2020

## 1.7.1 Overzicht langlopende schulden

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31-dec-19	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31-dec-20	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing in 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ING bank	20-12-07	26.600.000	30	rentevast	4,90%	16.181.620	0	1.108.338	15.073.281	10.639.948	17	Lineair	886.667	hypotheek
Rabobank	31-01-16	16.166.659	10	variabel met swap	*	13.499.987	0	666.668	12.833.319	9.499.979	5	Lineair	666.668	hypotheek
<b>Totaal</b>		<b>42.766.659</b>				<b>29.681.607</b>	<b>0</b>	<b>1.775.006</b>	<b>27.906.600</b>	<b>20.139.927</b>			<b>1.553.335</b>	

**Toelichting:**

\* Op 9 november 2009 is een lening van € 20.000.000 bij de Rabobank afgesloten. Aflossing van de lening is op basis van een 30 jarige looptijd. De voorwaarden voor de lening bij de Rabobank worden periodiek herzien. Op 31 januari 2016 zijn de voorwaarden herzien naar 3-maand euribor en een klant- en liquiditeitsopslag van 2,02%-punt, deze voorwaarden zijn voor een periode van 10 jaar vastgelegd. Ten behoeve van de rentestabilisatie is een renteswap met een duur van 20 jaar gekoppeld aan de lening.

## 1.7.2 Overzicht Renteswap

Voor de variabel rentende lening van de Rabobank is een renteswap aangegaan om het risico van variabele rente op deze lening af te dekken. Deze renteswap heeft de volgende kenmerken:

Renteswap	Bank	Hoofdsom	Totale looptijd	Transactie datum	Eind-datum	Te ontvangen variabele rente	Te betalen vaste rente	Markt-waarde 31-dec-20	Effectiviteit hedge
		€					%	€	%
CD45135310	RABO	15.499.991	13	24-05-16	1-04-29	3-mnd euribor	3,92%	-3.701.181	100%

**Toelichting:**

\* Op 24 mei 2016 is bij de herziening van de Rabolening in 2016 is tevens een vernieuwde renteswap afgesloten. De hoofdsom van de renteswap is € 15.666.658. Deze renteswap is aangegaan voor een periode van 13 jaar. De voorwaarden voor de lening bij de Rabobank worden periodiek herzien. Indien de negatieve marktwaarde van de renteswap onder de € 5.110.000 negatief zakt heeft de Rabobank het recht om een nieuwe threshold af te spreken en extra voorwaarden en condities te stellen. De Rabobank heeft een treasury-obligo gereserveerd van € 6,5 miljoen ter afdekking van het risico op een negatieve marktwaarde. Bij een algehele kredietbeoordeling van FPC Dr. S. van Mesdag door de bank wordt de treasury-obligo gedeeltelijk meegenomen. Daardoor beperkt dit obligo de financieringscapaciteit van FPC Dr. S. van Mesdag.

## 1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

## BATEN

## 11. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Ministerie van Justitie en Veiligheid - DBBC opbrengsten	59.200.589	47.699.788
Ministerie van Justitie en Veiligheid - ZZP opbrengsten	842.063	995.506
Ministerie van Justitie en Veiligheid - overige opbrengsten	637.445	0
Totaal	<u>60.680.098</u>	<u>48.695.294</u>

**Toelichting:**

De omzetverantwoording DBBC en ZZP voor het boekjaar 2020 is bij het ministerie van Justitie en Veiligheid ter verantwoording aangeleverd en verwerkt in de jaarrekening. Uit intern uitgevoerde controles op de DBBC's en ZZP's zijn geen significante gebreken gebleken. Als gevolg van materiële nacontroles door het Ministerie kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De verwachting is dat uit deze nacontroles geen significante correcties noodzakelijk zijn, waarvoor geen verplichtingen zijn opgenomen in de balans. In de opbrengsten 2020 is een incidentele opbrengst verantwoord met betrekking tot de afwikkeling van de subsidiejaren 2016 tot en met 2018 en NHC verrekening van 2013 tot en met 2017 van € 5,1 miljoen.

In de zorgopbrengsten 2020 is geen vergoeding opgenomen voor de continuïteitsbijdrage. De continuïteitsbijdrage wordt bepaald op basis van de referentieomzet 2019. Dit is een direct gevolg van een toename in het aantal te verplegen patiënten in 2020 ten opzichte van 2019. Het omzetverlies over 2020 is € 630.000.

FPC Dr. S. van Mesdag is in 2020 geconfronteerd met meerkosten Covid-19. De meerkosten door de maatregelen op Covid-19 zijn bepaald op € 637.000. Met het Ministerie en Veiligheid zijn begin 2021 afspraken gemaakt over de te declareren kosten. Definitieve vaststelling door het ministerie vindt plaats na vaststelling van de jaarrekening 2020. De continuïteitsbijdrage en meerkostenregeling zijn nader toegelicht onder 21. Covid-19.

## 12. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Subsidies in het kader van opleidingen en stages	417.090	189.586
Overige subsidies - Europees Sociaal Fonds (ESF)	94.619	98.210
Totaal	<u>511.709</u>	<u>287.796</u>

**Toelichting:**

In de subsidie-opbrengsten voor het Europees Sociaal Fonds (ESF) wordt alleen dat deel verantwoord waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De subsidie voor boekjaar 2019 en 2020 is nog niet vastgesteld. De staatssecretaris van Justitie en Veiligheid geeft na afloop van de subsidieperiode een beschikking af op basis van de bevindingen van het Agentschap SZW en de Rijks Audit Autoriteit.

De subsidies in het kader van opleidingen en stages betreffen met name de subsidie op (medische) vervolgoopleidingen. In 2020 zijn er meer opleidingsplaatsen waardoor de opbrengsten hoger zijn dan in 2019.

## 13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toelagen budgetbrief	325.672	882.945
Overige opbrengsten	764.922	1.036.184
Totaal	<u>1.090.594</u>	<u>1.919.129</u>

**Toelichting:**

De opbrengsten Toelagen budgetbrief bedragen in 2020 € 326.000. In de opbrengsten onder Toelagen budgetbrief is in 2019 een incidenteel bedrag van € 580.000 verantwoord dat betrekking heeft op afrekening van voorgaande jaren. In de overige opbrengsten worden de opbrengsten dagbesteding en getuigendeskundige verantwoord. Als gevolg van Covid-19 zijn deze opbrengsten € 273.000 lager dan in 2019.

**1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020****LASTEN****14. Personeelskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	25.667.872	23.343.101
Sociale lasten	4.050.203	3.740.849
Pensioenpremies	2.391.058	2.329.196
Andere personeelskosten	<u>1.355.932</u>	<u>2.223.807</u>
Subtotaal	33.465.065	31.636.953
Personeel niet in loondienst	1.246.175	884.193
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.547.745	-62.050
Totaal personeelskosten	<u><u>36.258.985</u></u>	<u><u>32.459.095</u></u>
<i>Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden:</i>		
Directie en staf	46	49
Patiëntenafdelingen inclusief dagbesteding	260	241
Behandeling en begeleiding	65	55
Integrale veiligheid en behandelondersteuning	68	67
Personeel, Opleiding & Ontwikkeling en Bedrijfsvoering	<u>55</u>	<u>57</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>495</u></u>	<u><u>469</u></u>

**Toelichting:**

Als gevolg van de effecten van de stelselwijzigingen in de SBF-voorziening is de dotatie en vrijval aan de voorziening in de vergelijkende cijfers 2019 aangepast van € 483.696 positief naar € 62.050 negatief. Ter zake wordt verwezen naar hetgeen hierover is toegelicht onder punt 1.4.1 Stelselwijziging.

Als gevolg van Covid-19 zijn er in de personeelskosten een aantal incidentele posten aan te merken die niet voortvloeien uit de reguliere bedrijfsvoering.

In de lonen en salarissen is een extra bedrag aan verlofuren € 327.000 aangemerkt als meerkosten. De overige personeelskosten vallen daarentegen lager uit doordat er opleidingen niet door zijn gegaan (€ 140.000). Onder personeel niet in loondienst is een bedrag van € 46.000 opgenomen voor extra inhuur. De meerkosten zijn gedeclareerd bij het Ministerie van Justitie en Veiligheid.

Er zijn geen medewerkers werkzaam buiten Nederland.

**15. Afschrijvingen op materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.863.809	2.877.099
Totaal afschrijvingen	<u><u>2.863.809</u></u>	<u><u>2.877.099</u></u>

**16. Overige bedrijfskosten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.683.238	1.487.675
Algemene kosten	2.828.690	2.864.074
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.774.471	4.943.185
Onderhoud en energiekosten	1.512.514	1.556.221
Huur en leasing	70.560	0
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.426.039	618.061
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>12.295.511</u></u>	<u><u>11.469.216</u></u>

**Toelichting:**

In de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn incidentele kosten (€ 149.000) opgenomen voor onder andere schoonmaak en preventiemiddelen in verband met Covid-19. Een aantal projecten is uitgesteld waardoor de advieskosten incidenteel € 31.000 lager uitvallen. De advieskosten maken onderdeel uit van de algemene kosten. In de algemene kosten is een extra post opgenomen voor meerkosten ICT van € 17.000. Door Covid-19 maatregelen zijn er minder reiskosten van patiënten (€ 77.000) en minder kosten dagbesteding (€ 75.000). Als preventiemaatregel is er een speciale verpleegunit ingericht, de meerkosten hiervoor bedragen € 20.000.

**17. Financiële baten en lasten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	0	3.132
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>3.132</u>
Rentekosten uitstaande middelen	-5.308	0
Rentelasten swap	-564.486	-579.941
Rentelasten leningen	-999.166	-1.056.643
Subtotaal financiële lasten	<u><u>-1.568.960</u></u>	<u><u>-1.636.585</u></u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.568.960</u></u>	<u><u>-1.633.453</u></u>

## 1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

	BDO	PwC	Totaal
	Accountants	Accountants	
18. Honoraria onafhankelijke accountant	2020	2020	2020
	€	€	€
De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2020 zijn als volgt:			
1 Controle van de jaarrekening	49.247	75319	118.066
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Subsidie)	0	6.776	6.776
3 Fiscale advisering	0	0	0
4 Niet-controlediensten	0	1.885	1.885
Totaal honoraria onafhankelijke accountant	<u>49.247</u>	<u>83.980</u>	<u>126.727</u>
	<u>2019</u>	<u>2019</u>	<u>2019</u>
	€	€	€
1 Controle van de jaarrekening	0	87.120	87.120
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Subsidie)	0	0	0
3 Fiscale advisering	0	6.504	6.504
4 Niet-controlediensten	0	32.943	32.943
Totaal honoraria onafhankelijke accountant	<u>0</u>	<u>126.567</u>	<u>126.567</u>

**Toelichting:**

Het honorarium voor de controle van de jaarrekening is gebaseerd op het totale honorarium voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft. De genoemde bedragen zijn inclusief BTW.

De jaarrekening 2019 is door PWC gecontroleerd, de jaarrekening 2020 is door BDO accountants uitgevoerd.

## 19. 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

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

## 20. Covid-19

Naast de maatregelen die Stichting FPC Dr. S. van Mesdag getroffen heeft op basis van de voorschriften van het RIVM, zijn door het Ministerie van Justitie en Veiligheid per brief van d.d. 27 maart 2020 maatregelen aangekondigd om het financiële risico voor instellingen te minimaliseren. Deze maatregelen zijn door het Ministerie nader uitgewerkt. De maatregelen zien toe op:

1. Financiering van extra kosten;
2. Het op peil houden van liquiditeit;
3. Compensatie van omzetsderving;
4. Een tijdelijke versoepeling van verantwoording.

Stichting FPC Dr. S. van Mesdag maakt voor een deel gebruik van deze maatregelen.

## 1. Financiering van extra kosten

Voor de financiering voor de extra kosten is een factuur gestuurd naar het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Deze vordering is opgenomen op de balans onder de Vordering op ministerie van Justitie en Veiligheid. De gemaakte kosten zijn opgenomen in de resultatenrekening. De specificatie van de meerkosten wordt hieronder weergegeven.

Personele kosten	totaalbedrag €	aandeel ForZo/JJI €
extra inhuur personeel wegens preventieve maatregelen of extra zorgbehoefte	46.376	46.376
extra inhuur schoonmaakpersoneel a.g.v. Covid 19	80.802	80.802
niet opgenomen vakantiedagen t.o.v. voorgaand jaar	326.993	326.993
overig niet bovengenoemde personele kosten (nader toe te lichten)	4.131	4.131
Subtotaal	<u>458.301</u>	<u>458.301</u>
Materiele kosten	totaalbedrag €	aandeel ForZo/JJI €
extra persoonlijke beschermingsmiddelen	18.953	18.953
preventiekosten	37.529	37.529
huur extra (nieuwe) ruimte (bijv. Cohortunit)	19.257	19.257
inrichtingskosten om afdelingen Corona preventief te maken (bijv. Triagetent)	5.494	5.494
bezoekruimtes Coronaproef inrichten	1.076	1.076
extra verpleegmiddelen	4.355	4.355
extra genees- en hulpmiddelen	1.037	1.037
extra waskosten	203	203
extra schoonmaakkosten	2.444	2.444
extra voedingskosten	31.020	31.020
extra ict kosten	17.311	17.311
overig niet bovengenoemde materiele kosten	40.464	40.464
Subtotaal	<u>179.144</u>	<u>179.144</u>
<b>Totale meerkosten, c.q. totaal t.i.v. ForZo/JJI</b>	<u>637.445</u>	<u>637.445</u>



## 1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

2. *Het op peil houden van liquiditeit*

FPC Dr. S. van Mesdag heeft geen liquiditeitsproblemen gehad in 2020 en voorziet ook in 2021 geen liquiditeitsproblemen ten aanzien van de gevolgen van Covid-19. Er wordt geen beroep gedaan op deze maatregel.

3. *Compensatie van omzetzerving*

Het Ministerie van Justitie en Veiligheid heeft op 13 november 2020 een regeling ter compensatie van omzetzerving vastgesteld. De continuïteitsbijdrage genaamd. De regeling geldt voor alle forensische zorgaanbieders. De omzetzerving moet direct gerelateerd zijn aan de gevolgen van de maatregelen met betrekking tot Covid-19. FPC Dr. S. van Mesdag stelt de omzetzerving door de genomen maatregelen voor haar bedrijfsactiviteiten vast op € 630.000. FPC Dr. S. van Mesdag verwacht hier op basis van de uitwerking van de regeling continuïteitsbijdrage niet in aanmerking te komen voor een vergoeding voor dit omzetverlies.

<b>Omzetverlies</b>	<b><u>totaalbedrag</u></b>	<b><u>vergoeding ForZo/JJI</u></b>
Verblijf	n.v.t.	0
Behandeling	261.820	0
Dagbesteding	368.361	0
Overige zorgprestaties	n.v.t.	0
<b>Totaal</b>	<b><u>630.181</u></b>	<b><u>0</u></b>

4. *Een tijdelijke versoepeling van verantwoording*

Het Ministerie van Justitie en Veiligheid heeft op 1 februari 2021 een tijdelijke versoepeling van de verantwoording over de inzet op de verblijfsunits over 2020 en 2021 vastgesteld. Door ziekteverzuim, quarantainemaatregelen en het verkleinen van het besmettingsgevaar binnen de instelling is in 2020 een situatie ontstaan waarbij FPC Dr. S. van Mesdag, tijdelijk, op afdelingsniveau niet aan de gestelde normen wordt voldaan die horen bij het leveren van de zorgvraag van de justitiabelen. FPC Dr. S. van Mesdag heeft ForZo/JJI geïnformeerd over de verlaagde netto inzet op de verblijfsunits in 2020 en voldoet daarmee aan de versoepelde verantwoording over deze periode.

**WNT-verantwoording 2020 Stichting FPC Dr. S. van Mesdag**

De WNT is van toepassing op Stichting FPC Dr. S. van Mesdag. Het voor Stichting FPC Dr. S. van Mesdag toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14 punten).

**1. Bezoldiging topfunctionarissen**

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

<b>Gegevens 2020</b>											
<b>bedragen x € 1</b>		<b>drs. H.J. Beintema</b>		<b>drs. Ir. J.C. Lens</b>		<b>dr. R. Verheul</b>		<b>drs. A. H. Storm MBA</b>		<b>drs. P. Littooi</b>	
<b>Functiegegevens</b>		Directeur Behandelzaken / Lid RvB a.i.		Directeur Algemene Zaken / Voorzitter RvB a.i.		Voorzitter RvB		Lid RvB		Lid RvB	
		01-01	31-12	01-01	31-12	01-10	31-10	01-01	31-10	01-01	31-10
Aanvang en einde functievervulling in 2020											
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,7		0,7		0,15		0,15		0,12	
Dienstbetrekking?		Ja		Ja		Nee		Nee		Nee	
<b>Bezoldiging</b>											
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen			130.341		131.320		-		-		-
Beloningen betaalbaar op termijn			9.495		8.287		-		-		-
<b>Subtotaal</b>			<b>139.836</b>		<b>139.607</b>		<b>2.513</b>		<b>25.041</b>		<b>15.690</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			140.700		140.700		2.554		25.125		20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			-		-		-		-		-
<b>Bezoldiging</b>			<b>139.836</b>		<b>139.607</b>		<b>2.513</b>		<b>25.041</b>		<b>15.690</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan			-		-		-		-		-
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling			NVT		NVT		NVT		NVT		NVT
<b>Gegevens 2019</b>											
<b>bedragen x € 1</b>		<b>drs. H.J. Beintema</b>		<b>drs. Ir. J.C. Lens</b>		<b>Zie tabel 1b</b>		<b>drs. A. H. Storm MBA</b>		<b>drs. P. Littooi</b>	
<b>Functiegegevens</b>		Directeur Behandelzaken		Directeur Algemene Zaken		N.v.t.		Lid RvB		Lid RvB	
		01-01	31-12	01-01	31-12	N.v.t.		01-07	31-12	15-10	31-12
Aanvang en einde functievervulling in 2019						N.v.t.					
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		0,7		0,7		N.v.t.		0,15		0,12	
Dienstbetrekking?		Ja		Ja		N.v.t.		Ja		Ja	
<b>Bezoldiging</b>											
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen			126.118		117.379	N.v.t.					
Beloningen betaalbaar op termijn			9.335		8.121	N.v.t.					
<b>Subtotaal</b>			<b>135.453</b>		<b>125.500</b>	<b>N.v.t.</b>			<b>14.594</b>		<b>4.765</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			135.800		135.800	N.v.t.			14.669		4.975
<b>Bezoldiging</b>			<b>135.453</b>		<b>125.500</b>	<b>N.v.t.</b>			<b>14.594</b>		<b>4.765</b>

**1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12**

<b>Gegevens 2020</b>		
<b>bedragen x C 1</b>		
<b>dr. R. Verheul</b>		
Voorzitter RvB		
<b>Funciegegevens</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Kalenderjaar	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	[01/01] - [30/09]	[15/10] - [31/12]
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9	3
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	159	N.v.t.
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193	€ 187
Maxima op basis van de normbedragen per maand	202.200	77.700
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	40.204	
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	30.425	9.446
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	39.871	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>39.871</b>	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2020</b>								
<b>bedragen x C 1</b>	<b>dr. P.C. Lerk</b>	<b>ir. E. Sinnema</b>	<b>drs. L.P. Middel</b>	<b>mr. H. Rappa-Velt</b>	<b>mr. E.A.O. Muurmans MBA</b>	<b>mr. E.A.O. Muurmans MBA</b>	<b>drs. J.F. van Leeuwen</b>	<b>prof. dr. J.M. Emanuels</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 29/2	01/01 - 31/12	01/01 - 30/06	01/01 - 31/12	01/01 - 29/2	01/03 - 31/12	01/05 - 31/12	19/10 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>								
Bezoldiging	2.807	11.414	5.675	11.381	1.897	14.227	7.728	2.301
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	4.943	20.100	9.995	20.100	3.295	25.207	13.455	4.064
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag								
<b>Bezoldiging</b>	2.807	11.414	5.675	11.381	1.897	14.227	7.728	2.301
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan								
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT	NVT
<b>Gegevens 2019</b>								
<b>bedragen x C 1</b>	<b>dr. P.C. Lerk</b>	<b>ir. E. Sinnema</b>	<b>drs. L.P. Middel</b>	<b>mr. H. Rappa-Velt</b>	<b>mr. E.A.O. Muurmans MBA</b>			
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12			
<b>Bezoldiging</b>								
Bezoldiging	16.479	11.087	10.986	10.986	11.414			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.100	19.400	19.400	19.400	19.400			

### 1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

De totale bezoldiging van een topfunctionaris alsmede degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen (uitsluitend te verantwoorden indien en voor zover er sprake is bij een topfunctionaris van bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij de WNT-instelling en/of bezoldiging uit hoofde van werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen)

Gegevens 2020 bedragen x C 1	drs. H.J. Beintema	drs. Ir. J.C. Lens
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Stichting FPC Dr. S. van Mesdag	139.836	139.607
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Stichting FPC Dr. S. van Mesdag	59.930	59.832
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Stichting FPC Dr. S. van Mesdag	N.v.t.	N.v.t.
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	N.v.t.	N.v.t.
<b>Subtotaal</b>	<b>199.766</b>	<b>199.439</b>
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	201.000	201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>199.766</b>	<b>199.439</b>
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## 1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Stichting FPC Dr.S. van Mesdag heeft de jaarrekening 2020 opgesteld op 11 mei 2021.

De Raad van Bestuur van Stichting FPC Dr. S. van Mesdag heeft de jaarrekening 2020 vastgesteld in de vergadering van 20 mei 2021.

De Raad van Toezicht van de Stichting FPC Dr. S. van Mesdag heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 20 mei 2021.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Groningen, 26 mei 2021

Het Bestuur:

W.G.  
\_\_\_\_\_  
drs. ir. J.C. Lens  
Voorzitter Raad van Bestuur

W.G.  
\_\_\_\_\_  
drs. H.J. Beintema  
Lid Raad van Bestuur

De Raad van Toezicht:

W.G.  
\_\_\_\_\_  
mr. E.A.O. Muurmans MBA  
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
ir. E. Sinnema  
Lid Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
mr. H. Rappa-Velt  
Lid Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
drs. J.F. van Leeuwen  
Lid Raad van Toezicht

W.G.  
\_\_\_\_\_  
prof. dr. J.M. Emanuels  
Lid Raad van Toezicht

## 2 OVERIGE GEGEVENS

## **2 OVERIGE GEGEVENS**

### **2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 2, dat de stichting geen winstoogmerk heeft. Eventueel behaalde overschotten komen ten goede aan de stichting.

### **2.2 Nevenvestigingen**

Stichting FPC Dr. S. van Mesdag heeft geen nevenvestigingen.

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

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