



JAARREKENING 2023

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

25 APR. 2024

MvdB

Gevangenzorg Nederland te Zoetermeer

1.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
<i>Immateriële vaste activa</i>				
Software	108.214	108.214	175.794	175.794
<i>Materiële vaste activa</i>				
Computernetwerk en inventaris	55.475	55.475	102.891	102.891
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Debiteuren	283.729		208.010	
Nog te ontvangen bedragen	271.486		112.514	
Overige vorderingen	130.151		81.883	
		685.366		402.406
<i>Liquide middelen</i>		2.104.546		2.002.386
Totaal activazijde		<u>2.953.600</u>		<u>2.683.478</u>

Gevangenzorg Nederland te Zoetermeer

1.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Reserves				
<i>Vrij besteedbaar vermogen</i>				
Continuïteitsreserve	1.594.103		1.231.685	
		1.594.103		1.231.685
Bestemmingsreserve IVO		57.474		0
Kortlopende schulden				
Crediteuren	32.885		40.148	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	184.613		174.615	
Overige schulden	1.084.526		1.237.032	
		1.302.023		1.451.795
Totaal passivazijde		<u>2.953.600</u>		<u>2.683.480</u>

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

25 APR. 2024

Mw. B. S.

Gevangenenzorg Nederland te Zoetermeer

1.2 Staat van baten en lasten over 2023

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Baten:			
Subsidies van overheden*	1.613.561	1.565.000	1.128.152
Baten uit eigen fondsenwerving:			
Kerkelijke gemeenten*	339.188	300.000	288.365
Bedrijven	195.037	150.000	162.068
Fondsen*	330.000	250.000	350.000
Particulieren (donaties en giften)	770.194	775.000	736.339
Scholen*	64.269	75.000	4.248
Legaten	0	0	0
Overige baten (vnl. stichtingen)*	40.411	10.000	32.118
Actie Koers*	75.678	50.000	0
Som van de baten	3.428.338	3.175.000	2.701.291
* baten van andere organisaties zonder winststreven			
Lasten:			
Besteed aan doelstellingen			
Gevangenenzorg	526.983	505.000	554.841
Nazorg	306.999	357.000	227.977
Maatwerk	406.991	479.000	455.712
Aandacht voor achterblijvers (v/h Familiezorg)	261.236	257.000	219.203
Forzo - Forensisch Zorgprogramma TBS	250.542	316.000	285.709
Herstelrecht	325.170	302.000	305.690
Kinderkado- en Kerstactie	15.080	14.000	18.124
Voorlichting	301.648	333.000	287.665
	2.394.650	2.563.000	2.354.922
Wervingskosten baten			
Wervingskosten	381.798	386.000	395.522
Beheer en administratie			
Kosten beheer en administratie	240.601	226.000	257.329
Som van de lasten	3.017.049	3.175.000	3.007.773
Saldo vóór financiële baten en lasten	411.289	0	-306.482
Rentelasten	-600		-2.963
Rentebaten	9.202		
Saldo financiële baten en lasten	8.602		-2.963
Saldo van baten en lasten	419.891	0	-309.445
Bestemming saldo van baten en lasten			
Continuïteitsreserve	362.418	0	-309.445
Bestemmingsreserve IVO	57.474		0
	419.891	0	-309.445

Gevangenenzorg Nederland te Zoetermeer

1.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving inclusief de Richtlijn 650 van de Raad voor de Jaarverslaggeving. De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Daarbij wordt zoveel mogelijk aansluiting gezocht bij Titel 9 Boek 2 BW.

Activiteiten

De activiteiten van Gevangenenzorg Nederland, statutair gevestigd te Zoetermeer, bestaan voornamelijk uit:

- zorg aan (ex-)gevangenen, TBS-patiënten en hun familie
- participatie als zelfstandige organisatie in Prison Fellowship International (PFI)

De feitelijke activiteiten worden uitgevoerd aan Koraalrood 25 te Zoetermeer en op externe locaties.

Het KvK-nummer van de Stichting is 41157975.

GRONDSLAGEN VOOR DE BALANSWAARDERING

Algemeen

Voor zover niet anders vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Immateriële vaste activa

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

Afschrijvingspercentage:

Software	20%
----------	-----

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Afschrijvingspercentages:

Computernetwerk, telefooninstallatie, inventaris	20%
--	-----

Vorderingen

De vorderingen zijn opgenomen tegen nominale waarde. Waardering van de vorderingen geschiedt onder aftrek van een eventuele voorziening wegens oninbaarheid, gebaseerd op individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de stichting. Het betreffen de direct opeisbare vorderingen op kredietinstellingen en kasmiddelen.

Het Treasurystatuut is van toepassing, waarbij deposito's < 1 jaar zijn toegestaan, beleggingen zijn niet toegestaan.

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

Reserves

Het vrij besteedbaar vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

De reserves bestaan uit de continuïteitsreserve en een bestemmingsreserve. De continuïteitsreserve dient ter dekking van risico's op korte termijn en om zeker te stellen dat Stichting Gevangenzorg Nederland ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen. De bestemmingsreserve is bij bestuursbesluit ingesteld om het project Innovatie, Verduurzaming en Organisatie IVO) in 2024 af te ronden.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd van korter dan één jaar. Deze worden, voor zover niet anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR SCHATTINGEN

Bij de toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur van Stichting Gevangenzorg Nederland 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 2:362BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten van het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten

De baten betreffen met name collecten, donaties, giften, schenkingen en subsidies.

Ontvangsten worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat in de balans rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen. Rentebaten worden verantwoord in het jaar waarop deze betrekking hebben.

Beheerslasten

De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Lasten worden genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

TOELICHTING OP DE LASTENVERDEELSTAAT

De kosten van de organisatie worden als volgt over de diverse doelstellingen verdeeld. Deze verdeling vindt in beginsel plaats op basis van de realisatie in het boekjaar aan de hand van per kostenplaats in de begroting vastgestelde verdeelsleutels. Substantiële verschillen tussen begroting en realisatie worden onder de lastenverdeelstaat toegelicht.

De loonkosten van een deel van de medewerkers zijn direct toe te rekenen aan een specifieke doelstelling. Voor de indirecte medewerkers geldt dat op basis van een inschatting een verdeling is gemaakt van de gerealiseerde inzet van uren en de loonkosten naar rato hiervan zijn toegerekend.

De huisvestingskosten, de automatiseringskosten, de kantoorkosten en de algemene kosten worden toegerekend op basis van het aantal gerealiseerde full time equivalenten (FTE), waarbij eveneens rekening wordt gehouden met het verschil in salaris per medewerker.

De kosten van communicatie, de programmakosten en de vrijwilligerskosten waren begroot naar rato van voorgaande jaren. De realisatie is op basis van de werkelijke kosten per doelstelling verdeeld en sluit derhalve aan op de werkelijke situatie.

Het project Innovatie, Verduurzaming en Organisatie (IVO) is gericht op het vergroten van de efficiëntie bij de zorgorganisatie; de kosten zijn verdeeld over de programma's op basis van de verhouding van de salariskosten van die programma's.

Gevangenzorg Nederland te Zoetermeer

1.4 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

	2023	2022
	€	€
Aanschafwaarde	337.898	337.898
Cumulatieve afschrijvingen	-162.104	-94.520
Boekwaarde per 1 januari	<u>175.794</u>	<u>243.378</u>
Investerings	0	0
Desinvesteringen aanschafwaarde	0	0
Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen	0	0
Afschrijvingen	-67.580	-67.584
Mutatie boekjaar	<u>-67.580</u>	<u>-67.584</u>
Aanschafwaarde	337.898	337.898
Cumulatieve afschrijvingen	-229.684	-162.104
Boekwaarde per 31 december	<u>108.214</u>	<u>175.794</u>

De aanwezige immateriële vaste activa - software - zijn nodig voor de bedrijfsvoering.

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

Aanschafwaarde	293.362	319.006
Cumulatieve afschrijvingen	-190.471	-156.224
Boekwaarde per 1 januari	<u>102.891</u>	<u>162.782</u>
Investerings	0	0
Desinvesteringen aanschafwaarde	-2.495	-25.644
Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen	1.627	24.689
Afschrijvingen	-46.548	-58.936
Mutatie boekjaar	<u>-47.416</u>	<u>-59.891</u>
Aanschafwaarde	290.867	293.362
Cumulatieve afschrijvingen	-235.392	-190.471
Boekwaarde per 31 december	<u>55.475</u>	<u>102.891</u>

De aanwezige activa - computernetwerk, telefooninstallatie en inventaris - zijn nodig voor de bedrijfsvoering.

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

25 APR. 2024
M. de Vries

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€

Debiteuren

Debiteuren	283.729	208.010
------------	---------	---------

Nog te ontvangen bedragen

Nog te ontvangen toezeggingen	271.486	112.514
-------------------------------	---------	---------

Overige vorderingen

Vooruitbetaalde bedragen	104.783	72.311
Nog te ontvangen bedragen	25.368	9.572
	130.151	81.883

Buiten de hieronder weergegeven liquide middelen houdt de Rabobank € 21.500 geblokkeerd op een afzonderlijke (verpande) rekening i.v.m. de door de bank op verzoek van GNd conform voorwaarden huurovereenkomst afgegeven huurgarantie jegens de verhuurder van Koraalrood 25 te Zoetermeer.
Dit bedrag is verantwoord onder "vooruitbetaalde bedragen".

Liquide middelen

Rabobank Zakelijke rekening .998	221.441	206.381
Rabobank Zakelijke rekening .087	195.207	113.207
Rabobank BedrijfsSparRekening .230	444.113	169.563
Rabobank VermogenSparen .280	624.687	99.657
ING Zakelijke Rekening .416	91.986	1.215.325
ING Zakelijke Rekening .498	24.166	99.238
ING Vermogen Spaarrekening .416	502.946	99.016
	2.104.546	2.002.386

De liquide middelen zijn bestemd voor directe aanwending in het kader van de doelstellingen en staan geheel ter vrije beschikking.

Gewaarmerkt voor identificatiedoelenden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

25 APR. 2024

M. de B.

Gevangenenzorg Nederland te Zoetermeer

1.4 Toelichting op de balans

PASSIVA

RESERVES

Vrij besteedbaar vermogen

	2023	2022
	€	€
Continuïteitsreserve		
Stand per 1 januari	1.231.685	1.541.130
Bestemming resultaat boekjaar	362.418	-309.445
Stand per 31 december	<u>1.594.103</u>	<u>1.231.685</u>

Gevangenenzorg Nederland heeft het jaar 2023 afgesloten met een positief resultaat. Dit resultaat is toegevoegd aan de continuïteitsreserve. Deze reserve wordt wenselijk geacht vanwege de continuïteit van de zorgverlening aan hulpvragers en wordt onder meer aangesproken in geval van onverwachte tegenvallers zoals bijvoorbeeld een daling van de baten uit fondsenwerving. In dat geval kan voldaan worden aan de doorlopende vaste lasten.

De gewenste omvang van deze reserve wordt gesteld op € 1,5 miljoen. Deze omvang wordt gemotiveerd vanuit de liquiditeitsbehoefte van € 500.000, noodzakelijk om alle betalingen binnen een normale termijn te kunnen verrichten. Verder ter financiering van de vaste activa, nu totaal ~ € 150.000. Daarnaast is de reserve nodig om bij onverwachte omstandigheden doorlopende (salaris)kosten te kunnen blijven betalen totdat de organisatie is aangepast op die gewijzigde omstandigheden. Hiervoor wordt € 500.000 aangehouden, ongeveer 25% van de totale salariskosten. Tenslotte wordt € 350.000 vermogen aangehouden om de afhankelijkheid van fluctuerende subsidies e.d. te dempen.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Bestemmingsreserve Innovatie, Verduurzaming en Organisatie		
Stand per 1 januari	0	0
dotatie vanuit resultaatbestemming	57.474	0
Stand per 31 december	<u>57.474</u>	<u>0</u>

De bestemmingsreserve IVO is ingesteld om een 2-jarig project - met als doel verbeterde efficiency in de zorgorganisatie - af te ronden.

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Crediteuren		
Crediteuren	<u>32.885</u>	<u>40.148</u>
	<u>32.885</u>	<u>40.148</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	106.035	100.965
Pensioen	<u>78.578</u>	<u>73.650</u>
	<u>184.613</u>	<u>174.615</u>

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige schulden		
Te betalen vakantierechten	68.570	63.785
Reservering verlofrechten en overuren	28.665	42.254
Reservering loopbaanbudget	69.638	59.882
Te betalen administratie- en accountantskosten	10.000	10.000
Te betalen fee PFI	10.000	10.000
Te betalen premie ZFW/WE	320	394
Te betalen netto loon	557	620
Vooruitontvangen huurkorting *)	0	1.138
Vooruitontvangen subsidie Min V&J	876.897	1.035.749
Overige schulden	535	536
Nog te ontvangen facturen	19.344	12.674
	<u>1.084.526</u>	<u>1.237.032</u>

*) de per 1.8.2018 vooruitontvangen huurkorting van € 9.750 is verdeeld over de gehele looptijd van het huurcontract (t/m juli 2023)

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Voorwaardelijke rechten

Toezeggingen fondsen

Door diverse fondsen en subsidieverstrekkers kunnen toezeggingen zijn gedaan aan Gevangenzorg Nederland die betrekking hebben op de periode na afloop van het boekjaar. Tot en met boekjaar 2023 is voor een bedrag van € 300.000 aan toezeggingen gedaan voor navolgende jaren, waarbij € 65.000 is toegezegd voor > 1 jaar.

Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen

Huurverplichtingen

Sinds 1 augustus 2018 huurt Gevangenzorg Nederland een kantoorpand aan Koraalrood 25 te Zoetermeer. De huurverplichting bedraagt € 69.556 per jaar plus € 19.500 - te vermeerderen met BTW - per jaar voor energie- en servicekosten en een toelage voor 5% BTW-derving. De huur wordt vanaf 1.8.2020 jaarlijks geïndexeerd. De overeenkomst is per 1.8.2023 met vijf jaar verlengd.

Bezoldiging Raad van Toezicht

Sinds 2018 hebben de leden van de RvT recht op een jaarlijks vast te stellen vergoeding zonder opslag voor activiteiten in een commissie, dit met een maximum van de geldende fiscale vrijwilligersvergoeding.

Aangegane investeringsverplichting

Per ultimo 2023 zijn er geen aangegane investeringsverplichtingen.

Gevangenzorg Nederland te Zoetermeer

1.5 Toelichting op de staat van baten en lasten

Structurele subsidies

In het boekjaar zijn de volgende structurele (=meerjarige) subsidies als baten verantwoord:

- Dienst Justitiële Inrichtingen (DJI) subsidie conform subsidiekader 2023-2025;
- Directoraat-Generaal Straffen en Beschermen Min. V&J t.b.v. project Maatwerk;
- Dienst Justitiële Inrichtingen (DJI) voor het geven van op herstel gerichte SOS cursussen;

	2023	2022
	€	€
Personeelskosten		
Brutolonen en salarissen	1.563.132	1.603.511
Ontvangen ziektekostenuitkeringen	-40.739	-54.998
Sociale lasten uitvoeringsinstanties	245.672	253.478
Pensioenpremie personeel	142.406	155.052
	<u>1.910.471</u>	<u>1.957.043</u>

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2023 was gemiddeld 26,5 FTE in dienst; voor de directe zorg ging het om 14,7 FTE, de indirecte functies besloegen 11,8 FTE. In het jaar 2022 was dit 29,3 FTE (zorg 15,4 FTE, indirecte functies 13,9 FTE).

Beloning directeurbestuurder

De Raad van Toezicht heeft de beloning van de directeur bestuurder in 2019 herijkt aan de hand van de Regeling beloning directeuren van goededoelenorganisaties. De regeling geeft aan de hand van zwaartecriteria een maximumnorm voor het jaarinkomen. Dit leidde tot een zogenaamde BSD-score van 405 punten met een maximaal jaarinkomen in 2023 van € 120.741.

De beloning vindt plaats conform schaal 14 van de CAO Sociaal Werk, Welzijn en Maatschappelijke Dienstverlening.

Functionaris (directeur bestuurder)	Mr. H. Barendrecht	
In dienst vanaf	1-aug-95	
In dienst tot	n.v.t.	
	2023	2022
Periode 1/1 - 31/12	100% (36 uur)	100% (36 uur)
Totale loonkosten Gevangenzorg Nederland	€ 152.008	€ 137.889
waarvan pensioenlasten (wg deel)	€ 13.291	€ 13.181
bruto salaris	€ 101.144	€ 95.808
vakantiegeld	€ 8.083	€ 7.607
eindejaarsuitkering	€ 9.058	€ 8.580
Totaal jaarinkomen	€ 118.285	€ 111.994

De directeur bestuurder heeft twee onbezoldigde nevenfuncties:

- lid Raad van Advies van Prison Watch
- lid Board of Directors Prison Fellowship International

Beloning Raad van Toezicht

Voor de bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de stichting kwam in 2023 een bedrag van € 9.450 (2022 € 9.000) exclusief gedeclareerde onkosten ten laste van de stichting.

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

	2023	2022
	€	€
Overige personeelskosten		
Reiskostenvergoeding	76.878	56.845
Thuiswerkvergoeding	5.286	5.494
Kantinekosten	2.431	2.427
Studiekosten personeel	39.659	11.760
Reis- en verblijfkosten	367	638
Wervingskosten personeel	18.241	9.171
Verzuimverzekering personeel	82.248	91.452
Overige personeelskosten *	-18.411	26.518
Inhuur derden	14.877	22.128
	<u>221.576</u>	<u>226.433</u>

* beïnvloed door vrijval reserve verlofrechten met € 13.589 en vrijval van € 11.984 reservering loopbaanbudget

Incidentele pensioenlasten

Incidentele pensioenlasten	0	21.509
	<u>0</u>	<u>21.509</u>

In 2016 is naar voren gekomen dat Gevangenzorg Nederland verplicht met terugwerkende kracht diende te worden aangesloten bij het bedrijfstakpensioenfonds PFZW. Er is daarom voor meerdere jaren al sprake geweest van een gelijkwaardigmaking. De discussie kon conform verwachting in 2022 worden afgerond waarmee dit dossier is gesloten.

Programmakosten

Folders en promotiemateriaal programma's	34.767	20.851
Overige programmakosten	4.581	2.871
	<u>39.348</u>	<u>23.723</u>

Vrijwilligerskosten

Declaraties door vrijwilligers t.b.v. programma's	105.405	81.067
Intake- en trainingskosten vrijwilligers	13.623	11.909
Kosten vrijwilligersinformatiebulletin	2.092	3.461
Kosten vrijwilligersdag	6.470	6.946
Overige kosten vrijwilligers	4.814	4.923
	<u>132.402</u>	<u>108.306</u>

Huisvestingskosten

Huur pand*	93.386	62.200
Onderhouds- en schoonmaakkosten	12.108	10.423
	<u>105.494</u>	<u>72.623</u>

* in 2022 zijn de afrekeningen servicekosten over de jaren 2018-2021 ontvangen, eenmalige bate totaal € 25.719

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

	2023	2022
	€	€
Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	1.436	963
Portikosten t.b.v. organisatie	11.797	9.400
Kosten telefoon en internet	21.848	19.612
Contributies en abonnementen	1.427	1.348
Kosten kantoordrukwerk	2.049	993
Overige verzekeringskosten	4.469	3.931
Overige kantoorkosten	2.388	1.601
	<u>45.415</u>	<u>37.848</u>
Automatiseringskosten		
Onderhoudskosten computernetwerk	39.625	43.714
Ontwikkelings- en supportkosten	48.991	90.090
Overige automatiseringskosten	20.308	21.757
Huur- en servicekosten copier	6.100	5.145
	<u>115.024</u>	<u>160.706</u>
Algemene kosten		
Honoraria voor niet-controlediensten	7.266	6.935
Honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening	18.716	18.771
Advisering pensioendossier	0	1.209
CBF Keurmerk	5.324	5.173
Fee PFI	10.000	10.000
Kosten toezichthouder	16.038	10.962
Bankkosten	11.003	12.554
Algemene kosten	4.445	9.087
	<u>72.791</u>	<u>74.692</u>
Communicatiekosten		
Mediacampagne	18.569	18.861
Werving donateurs	72.963	60.428
Relatiebeheer	118.227	111.981
Declaraties PR-vrijwilligers	7.857	5.230
Overige kosten	4.001	2.795
	<u>221.617</u>	<u>199.295</u>
Projectkosten IVO		
uitgaven 2023	38.778	0
	<u>38.778</u>	<u>0</u>
Afschrijvingen		
Afschrijvingskosten kantoorinventaris	24.180	29.259
Afschrijvingskosten computerapparatuur	22.368	28.752
Afschrijvingskosten immateriële vaste activa	67.584	67.584
	<u>114.132</u>	<u>125.595</u>

Zoetermeer, april 2024
Stichting Gevangenzorg Nederland

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden
Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

25 APR. 2024
Mud

Doelstelling

Herstelrechtprogramma incl. SOS
Forensisch Zorgprogramma TBS
Forzo

Aandacht voor Achterblijvers
(familiezorg)

Nazorg

Maatwerk

Gevangenzorg

Kinderkado- en Kerstactie

Voorlichting

Wervingskosten

Beheer en administratie

Begroet 2023

Totaal 2023

Totaal 2022

Lasten

334.241	203.273	293.008	175.588	154.061	222.595	5.730	145.088	201.576	174.758	1.909.316	1.959.000	1.957.044
37.567	37.286	31.011	19.919	17.147	25.009	711	15.226	19.672	18.026	221.575	186.000	226.427
55.598	10.109	6.554	10.025	36.541	11.550	2.043	13.240	3.372	75	132.420	126.000	108.315
5.106	1.074	1.593	5.963	345	3.842	4.738	3.249	3.986	3.802	39.348	39.000	23.646
8.224	4.857	6.515	4.388	3.735	5.477	167	7.720	9.471	9.033	44.401	43.000	37.846
19.539	11.540	15.480	10.426	8.874	13.013	398	9.417	10.327	9.849	105.494	107.000	72.620
21.304	12.583	16.878	11.368	9.676	14.188	434	94.893	116.446	8.893	221.164	113.000	160.699
932							5.462	6.701	6.392	74.795	59.000	199.337
13.977	8.165	10.953	7.377	6.279	9.207	282	8.352	10.246	9.773	114.132	116.000	74.738
21.139	12.485	16.747	11.280	9.601	14.078	431						
9.357	5.627	8.250	4.901	4.284	6.211	147						
526.983	306.999	406.991	261.236	250.542	325.170	15.080	301.648	381.798	240.601	3.017.049	3.175.000	3.007.773

Totaal aan baten: 3.436.940
Baten eigen fondswerving: 1.814.776
Totaal gewonnen baten: 3.428.338

Doelbestedingsratio (besteding aan doelstelling ten opzichte van de totale inkomsten):
Doelbestedingsratio (besteding aan doelstelling ten opzichte van de totale uitgaven):
Kosten uit eigen fondswerving ten opzichte van baten eigen fondswerving:
Kosten uit eigen fondswerving ten opzichte van totaal gewonnen baten:
* deze ratios vertekenen door het ruime positieve resultaat in 2023, wat in 2023 niet meer besteed kon worden

2023*	begroot 2023	2022
69,7%	80,7%	87,3%
79,4%	80,7%	78,3%
21,0%	24,0%	25,2%
11,1%	12,2%	14,6%

Toelichting:
Personeelskosten zijn - ondanks een Cao-verhoging van 7% per 1 juli 2023 - zo'n € 50.000 lager uitgevallen dan begroot. Dat is het gevolg van een te conservatieve raming en het niet of later invullen van vacatures. Onder overige personeelskosten is de niet voorziene tijdelijke inhuur derden voor Nazorg (€ 15.000) begrepen, evenals de studiekosten (€ 39.000) bij een begroting van € 7.500). Overigens wordt een deel van de studiekosten gedekt door ~€ 5.000 vrijvat loonbaarbudget.

Communicatiekosten zijn rond € 30.000 lager uitgekomen dan begroot, o.a. omdat geanticiperde hogere drukkosten meevielen.

Het volledig reserveren van de begrotingsruimte voor project Innovatie, Verduurzaming en Organisatie (IVO) bleek uiteindelijk niet nodig. Met een inzet van ruim € 96.000 (waarvan € 39.000 uitgegeven in 2023 en € 57.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve) is de organisatie een impuls gegeven ter verbetering van de efficiency t.a.v. de ondersteunende automatisering en de werkomgeving.

**Aan de leden van de Raad van Toezicht van
Stichting Gevangenzorg Nederland
Postbus 5042
2701 GA ZOETERMEER**

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Gevangenzorg Nederland te Zoetermeer gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Gevangenzorg Nederland per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Gevangenzorg Nederland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

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

- a. Het verslag van de Leden van de Raad van Toezicht
- b. Het verslag van het Bestuur

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties vereist is.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de andere informatie.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Dordrecht, 25 april 2024

Visser & Visser Audit en Assurance B.V.

was getekend

Mr. drs. M.J. van den Bos RA