

STICHTING
ALBERT SCHWEITZER
ZIEKENHUIS
Jaarrekening 2024

Inhoudsopgave

1.1	GECONSOLIDEERDE JAARREKENING.....	3
1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2024.....	3
1.1.2	Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2024	5
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.....	7
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans	19
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriele vaste activa	27
1.1.7	Mutatieoverzicht materiele vaste activa	28
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa.....	29
1.1.9	Overzicht langlopende schulden per 31-12-2024	30
1.1.10	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening.....	31
1.2	ENKELVOUDIGE JAARREKENING	37
1.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2024.....	37
1.2.2	Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2024	38
1.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	39
1.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans	40
1.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriele vaste activa	49
1.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiele vaste activa	50
1.2.7	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	50
1.2.8	Overzicht langlopende schulden per 31-12-2024 (enkelvoudig).....	51
1.2.9	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening.....	53
1.2.10	Vaststelling en goedkeuring	55
1.3	OVERIGE GEGEVENS.....	57
1.4	CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	58

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2024

(Na resultaatsbestemming)

ACTIVA

		31-12-2024	31-12-2023
		EUR	EUR
A VASTE ACTIVA			
I Immateriële vaste activa	1		
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		3.790.980	5.918.982
Totaal immateriële vaste activa		3.790.980	5.918.982
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		95.901.662	96.106.792
2. machines en installaties		17.291.103	9.752.574
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		43.756.697	36.896.631
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		15.977.776	22.932.978
Totaal materiële vaste activa		172.927.238	165.688.975
III Financiële vaste activa	3		
2. deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		1.443.286	1.491.919
5. andere deelnemingen		24.045	24.045
Totaal financiële vaste activa		1.467.331	1.515.964
B VLOTTENDE ACTIVA			
I Voorraden	4		
1. grond- en hulpstoffen		9.417.530	8.652.001
Totaal voorraden		9.417.530	8.652.001
II Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	9.146.631	10.622.208
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		28.532.753	36.357.196
2. op groepsmaatschappijen		738.695	521.597
3. nog te factureren omzet DBC's en DBC-zorgproducten		10.548.121	15.293.788
4. overige vorderingen		9.182.930	6.587.230
5. overlopende activa		6.221.435	5.262.544
Totaal vorderingen		55.223.934	64.022.355
V Liquide middelen	7	75.975.562	74.568.898
C TOTAAL ACTIVA		327.949.206	330.989.383

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2024

(Na resultaatsbestemming)

PASSIVA

		31-12-2024	31-12-2023
		EUR	EUR
D Groepsvermogen	8		
I Kapitaal		3.331.671	3.331.671
II Overige reserves		167.266.286	147.234.366
Totaal groepsvermogen		170.597.957	150.566.037
E Voorzieningen	9		
overige		10.523.558	10.135.496
1. Totaal voorzieningen		10.523.558	10.135.496
F Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		15.075.000	22.650.000
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.130.475	2.803.672
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		1.300.119	1.742.282
4. overige schulden		2.759.807	1.581.524
Totaal langlopende schulden		20.265.401	28.777.478
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		21.816.056	16.046.707
2. aflossingsverplichtingen langlopende schulden		9.248.197	33.257.207
3. schulden aan samenwerkingsverbanden		934.556	523.687
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		11.449.007	10.787.864
5. schulden ter van zake pensioenen		5.131.884	4.551.531
6. overige schulden		63.493.581	59.090.547
7. overlopende passiva		14.489.009	17.252.829
Totaal kortlopende schulden		126.562.290	141.510.372
H TOTAAL PASSIVA		327.949.206	330.989.383

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING over 2024

		2024	2023
		EUR	EUR
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet		444.721.260	410.172.719
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet			
VWS-subsidies		5.275.469	7.933.148
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		19.742.855	16.613.915
Baten uit onderaanneming		2.500.395	1.630.307
B. Overige baten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening		36.024.437	33.397.329
Netto omzet		508.264.416	469.747.418
Overige bedrijfsopbrengsten	13	14.330.477	11.596.207
Som der bedrijfsopbrengsten		522.594.893	481.343.625
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	79.594.250	81.045.710
Lonen en salarissen	15	182.736.354	164.745.501
Sociale lasten	15	29.334.191	24.654.651
Pensioenlasten	15	15.908.937	14.038.359
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	16	22.745.270	22.549.319
Overige bedrijfskosten	17	172.428.593	150.114.433
Som der bedrijfslasten		502.747.595	457.147.973
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	18		
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		2.257.472	896.639
Rentelasten en soortgelijke kosten		-/- 1.869.932	-/- 2.243.650
RESULTAAT VÓÓR BELASTINGEN		20.234.838	22.848.641
Belastingen		0	-/- 32.728
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-/- 202.920	-/- 1.207.743
RESULTAAT NA BELASTINGEN		20.031.918	21.608.170

Resultaatbestemming

	2024	2023
	EUR	EUR
Overige reserves	20.031.918	21.608.170
	20.031.918	21.608.170

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT over 2024

		2024	2023
		EUR	EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Som der bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten		19.644.378	24.195.652
Aanpassingen voor			
Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	22.776.978	22.682.163
Mutatie voorzieningen	9	388.062	1.324.844
		23.165.040	24.007.007
Veranderingen in werkkapitaal			
Mutatie voorraden	4	-765.529	194.856
Mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	1.475.577	-/- 328.009
Mutatie vorderingen	6	8.798.421	4.933.502
Mutatie kortlopende schulden (exclusief schulden aan banken)	11	9.060.928	-/- 10.697.926
		18.569.397	-/- 5.897.577
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			
		61.378.815	42.305.082
Betaalde interest	18	-/- 1.869.932	-/- 2.243.650
Ontvangen Interest	18	2.257.472	896.639
Betaalde winstbelasting		-	-/- 32.728
Overige mutaties		-	-/- 1.249.871
		387.540	-/- 2.629.610
Kasstroom uit operationele activiteiten			
		61.766.355	39.675.472
Investerings in (im)materiële vaste activa	1,2	-/- 27.711.825	-/- 24.021.384
Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	1,2	-/- 175.412	289.120
Overige mutaties financiële vaste activa	3	48.633	50.050
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
		-/- 27.838.604	-/- 23.682.214
Opname van langlopende leningen	11	1.178.283	967.574
Aflossingen langlopende leningen	11	-/- 33.699.370	-/- 13.886.863
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
		-/- 32.521.087	-/- 12.919.289
Mutatie geldmiddelen			
		1.406.664	3.073.969
Verloop mutatie geldmiddelen			
Stand per begin boekjaar		74.568.898	71.494.929
Stand per eind boekjaar		75.975.562	74.568.898
Mutatie in boekjaar			
		1.406.664	3.073.969

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis (hierna "de Stichting") is statutair (en feitelijk) gevestigd te Dordrecht en is geregistreerd onder KvK-nummer 23091362. Het adres van de hoofdvestiging is Albert Schweitzerplaats 25, 3318 AT te Dordrecht.

De Stichting levert medisch specialistische zorg vanuit de ziekenhuizen in Dordrecht, Zwijndrecht en de buitenpoli Sliedrecht. De activiteiten van Result Beheer B.V. bestaan voornamelijk uit een laboratorium dat klinische chemische medische diagnostiek aanbiedt. Het betreft uitvoering van alle activiteiten, van bloedafname en pre-analyse tot analyse, inclusief consultfunctie en trombosedienstverlening.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording Wet marktordening gezondheidszorg (Wmg) (RojW). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Schattingswijziging

De instelling heeft in het boekjaar een schattingswijzigingen doorgevoerd met betrekking tot de economische levensduur van investeringen in CCU/ICU Deze is naar inschatting gedaald van nog tien jaren gemiddeld, naar twee jaren gemiddeld. Het effect is verwerkt in de winst- en verliesrekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Leasing

Financiële leasing

De rechten en verplichtingen uit hoofde van meerjarige financiële contracten, zoals huur en lease, worden in overeenstemming met RJ 292 in de jaarrekening verwerkt. De beoordeling of een overeenkomst als operational c.q. financial lease dient te worden geclassificeerd, vindt plaats op grond van de economische realiteit. De Stichting leaset een deel van de activa. Hierbij worden de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa nagenoeg geheel door de Stichting gedragen. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

Operationele leasing

Bij de Stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de Stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de Stichting optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Gebruik van schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van de Stichting het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- 1) Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers.
- 2) Afwikkeling rechtmatigheidscontroles medisch-specialistische zorg (MSZ)

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin de Stichting een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van de Stichting. De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend worden niet betrokken in de consolidatie.

Intercompany transacties, intercompany winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de Stichting. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

Verbonden rechtspersonen

De Stichting is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden. De volgende transacties met verbonden partijen hebben wel onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden:

- Inzet van Result Beheer B.V voor het uitvoeren van laboratorium onderzoeken voor de in het ziekenhuis te behandelen patiënten;
- Doorbelasting van kosten door de Stichting aan Result Beheer B.V. voor gebruik van ruimtes en materialen van de Stichting.

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn:

- A+ Apotheek V.O.F., Dordrecht
- Dienstapothek Drechtsteden B.V., Dordrecht
- Samenwerkende Topklinische opleidingsZiekenhuizen, Utrecht
- Stichting Laboratorium voor Pathologie, Dordrecht

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

Primaire financiële instrumenten

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van de Stichting.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting. In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd

- Bedrijfsgebouwen 5 %
- Machines en installaties 5-10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen 5-20 %
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom 5-10 %
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen • 10 %

Groot onderhoud:

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. (Niet)-geconsolideerde deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de organisatie invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening, voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de betreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde winst- en verliesrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingsverlies wordt de bijzondere waardevermindering teruggedraaid ten gunste van het resultaat.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verrekenprijzen, welke gebaseerd zijn op de actuele inkooprijzen, rekening houdend met eventuele incurrantheid, of respectievelijk lagere opbrengstwaarde. Bij de uitgifte van de goederen wordt het FIFO-stelsel (First In First Out) toegepast.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten debiteurenvorderingen en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Bepaling reële waarde

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

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC- zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Een voorziening wordt getroffen op de onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten op grond van verwachte oninbaarheid op basis van individuele beoordeling van de onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid op basis van individuele beoordeling van de openstaande vorderingen. Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving Wet toelating zorginstellingen (WTZi)).

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, kruisposten, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De gehanteerde disconteringsvoet is afhankelijk van de soort voorziening. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening 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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,09%.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren (uitgezonderd de Long-COVID waarvoor een periode van drie jaar geldt) van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2024 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Er is geen disconteringsvoet toegepast bij deze voorziening wegens de beperkte periode waarin de voorziening gevormd is.

Voorziening verlieslatend contract

In 2021 is een 3-jarig contract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door Result C.V. na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

Generatiebeleid

De regeling generatiebeleid biedt oudere medewerkers de gelegenheid om in de laatste fase van hun loopbaan minder te gaan werken. De voorziening generatiebeleid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de (verwachte) aanspraken die medewerkers in het kader van deze regeling. De voorziening is in 2022 voor het eerst opgenomen onder de voorzieningen. De regeling betekent dat de betreffende medewerker voor 80% werkt, voor 90% salaris en pensioen opbouwt. Indien gewenst kan op vrijwillige basis tot 100% pensioen worden opgebouwd. De belangrijkste voorwaarden zien toe op leeftijd (5 jaar voor het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd), voorafgaand aan de deelname minimaal 8 jaar aansluitend in dienst te zijn bij een werkgever vallend onder de CAO ziekenhuizen, minimaal aantal te werken uren is 18.

De voorziening is gevormd voor zowel de medewerkers die daadwerkelijk deelnemen aan de regeling, als de medewerkers die op balansdatum aanspraak kunnen maken op de regeling maar zich formeel niet hebben aangemeld. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de deelnamekans, de blijfkans en verwachte salarisstijgingen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,09%.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 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. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

Bedrijfsopbrengsten

Bedrijfsopbrengsten 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.

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Zorgverzekeringswet (ZVW)

Onder opbrengsten ZVW worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties, tegen met de zorgverzekeraars afgesproken tarieven. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen kunnen worden gedeclareerd bij de zorgverzekeraar. Tot de opbrengsten ZVW worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot medisch specialistische zorg.

Subsidies op grond van een regeling zoals bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies en beschikbaarheidsbijdragen zorgfuncties

Subsidies en beschikbaarheidsbijdragen worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen, en worden verantwoord als baten zodra vaststaat dat zal worden voldaan aan de daaraan verbonden voorwaarden.

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Opbrengsten uit het verlenen van overige beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en subsidies zoals bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van diensten, overige bedrijfsopbrengsten en overige subsidies.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten betreffen verhuur en detacheringen en geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben voornamelijk betrekking op huisvesting-gerelateerde opbrengsten. Onder de overige subsidies worden met name loonkostensubsidies verantwoord.

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Het honorarium van de vrijgevestigde medisch specialisten wordt op grond van de met de Medisch Specialistisch Bedrijf (MSB) en overige niet in loondienst zijnde specialisten over het boekjaar gemaakte afspraken, verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Lonen en salarissen, sociale lasten

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

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

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

1.1.4 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 als de Stichting zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen.

Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

De Stichting en haar groepsmaatschappen hebben voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de Stichting of bij een van haar groepsmaatschappen. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Stichting en haar groepsmaatschappen betalen hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds.

Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2024 bedroeg de dekkingsgraad 108,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105%. De Stichting en haar groepsmaatschappen hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Stichting en haar groepsmaatschappen hebben daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Betreft het resultaat van ondernemingen waarin de Stichting deelneemt. Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan de Stichting wordt toegerekend.

In de geconsolideerde jaarrekening 2022 van de Stichting was sprake van een eigen vermogen van de geconsolideerde deelneming van 98.295, momenteel bedraagt het eigen vermogen van de deelneming op basis van een concept jaarrekening 2022 van 1.109.448 negatief. Dit betekent dat er sprake is van een waardedaling van 1.207.743 die toerekenbaar is aan voorgaand jaar/ jaren. In deze jaarrekening zijn de voorlopige cijfers over boekjaar 2023 en 2024 verwerkt in de geconsolideerde jaarrekening. De controle van de jaarrekening 2023 en 2024 van Result was bij het opmaken van de jaarrekening van het ASZ nog niet afgerond.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen, alsook kortlopende schulden aan banken. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven activa is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld of ontvangst van de factuur heeft plaatsgevonden.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder het aangaan van een financiële leaseovereenkomst, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

1.1.4.5 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.

1.1.4.6 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 instelling specifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Activa

1 Immateriële vaste activa

	2024 EUR	2023 EUR
Boekwaarde per 1 januari	5.918.982	8.666.985
Investerings	336.673	-
Afschrijvingen	-/- 2.464.675	-/- 2.488.519
Correctie voorgaande jaren	-	-/- 259.484
Boekwaarde per 31 december	3.790.980	5.918.982

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

Er zijn geen immateriële vaste activa als zekerheid gesteld voor schulden. Het elektronisch patiëntendossier met een boekwaarde van EUR 1.900.000 is middels een leaseovereenkomst gefinancierd, de Stichting is geen juridisch eigenaar van dit actief.

2 Materiële vaste activa

	2024 EUR	2023 EUR
Boekwaarde per 1 januari	165.688.974	161.890.871
Investerings	27.711.825	24.021.384
Afschrijvingen	-/- 19.175.249	-/- 20.193.644
Correcties voorgaand jaren	161.260	-29.636
Desinvesteringen	1.137.054	-
Boekwaarde per 31 december	172.927.238	165.688.975

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Aan ABN-AMRO Bank, ING Bank en BNG Bank is het recht van eerste hypotheek verstrekt op de huidige en in de toekomst aan de Stichting toebehorende onroerende zaken. De hoofdsom van deze zekerheidsstelling bedraagt 190.000.000.

In het boekjaar hebben zich geen bijzondere waardeverminderingen voorgedaan. Wel is sprake van een herziende economische levensduur van de investeringen in CCU/ICU, hetgeen tot uitdrukking komt in een schattingswijziging en die resulteert in een extra afschrijving van € 169.558 in huidig boekjaar en € 203.163 voor 2025 en 2026. De resterende levensduur van de initieel toegekende periode was gemiddeld 10 jaren en deze is teruggebracht naar gemiddeld 2 jaren.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

3 Financiële vaste activa

	2024 EUR	2023 EUR
Boekwaarde per 1 januari 2024	1.515.964	1.566.014
Resultaat deelnemingen	-/- 48.633	-
Ontvangen dividend	-	-/- 50.050
Overige mutaties	-	-
Boekwaarde per 31 december 2024	1.467.331	1.515.964

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen

Naam en woonplaats	Verschaft kapitaal EUR	Kapitaal- belang %	Eigen vermogen EUR	Resultaat EUR
Zeggenschappen:				
A+ Apotheek V.O.F. Dordrecht	1.406.629	50,00 %	2.813.244	-/- 22.424
Dienstapothek Drechtsteden B.V. Dordrecht	62.500	20,00 %	433.564	-/- 26.209
Samenwerkende Topklinische opleidingsZiekenhuizen Dordrecht	24.000	0,00 %	-	-
Stichting Laboratorium voor Pathologie Dordrecht	45	0,00 %	-	-

De gegevens van A+ Apotheek V.O.F. zijn ontleend aan de concept jaarrekening 2024. De Stichting betreft een volledig aansprakelijk vennoot van deze entiteit. De gegevens van Dienstapothek Drechtsteden B.V. zijn ontleend aan de definitieve jaarrekening 2022.

4 Voorraden

Op de voorraden heeft een afwaardering plaatsgevonden van EUR 95.017 (2023: EUR 184.367) op de vaste verrekenprijs in verband met een lagere realiseerbare waarde.

5 Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten

	31-12-2024 EUR	31-12-2023 EUR
DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	-
DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	43.243.529	41.909.106
Ontvangen voorschotten	-/- 34.096.898	-/- 31.286.898
	9.146.631	10.622.208

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

6 Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt EUR 610.000 (2023: EUR 705.500). Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

De terugbetalingsverplichting aan zorgverzekeraars inzake contractoverschrijding en registratie controles over de jaren 2024 en 2023 bedraagt EUR 23.982.676 (2023: EUR 18.467.336) en is in mindering gebracht op de balanspositie: Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten.

7 Liquide middelen

	31-12-2024	31-12-2023
	EUR	EUR
Banken	75.949.371	44.544.791
Deposito's	-	30.000.000
Kassen	26.191	18.994
Kruisposten	-	5.113
	75.975.562	74.568.898

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Stichting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Passiva

8 Groepsvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2024	31-12-2023
	EUR	EUR
Kapitaal	3.331.671	3.331.671
Overige reserves	167.266.286	147.234.366
	170.597.957	150.566.037

Mutatieoverzicht per component:

Kapitaal

Het kapitaal is in het verslagjaar 2024 en 2023 niet gewijzigd.

Overige reserves

	2024	2023
	EUR	EUR
Stand per 1 januari	147.234.366	125.626.196
Resultaatbestemming	20.031.918	21.608.170
Overige mutaties	-	-
Stand per 31 december	167.266.286	147.234.366

Aandeel derden

Stand per 1 januari	-	42.127
Resultaatbestemming	-	-/- 42.127
Overige mutaties	-	-
Stand per 31 december	-	-

Het enkelvoudige eigen vermogen wijkt af van het geconsolideerde eigen vermogen. Dit wordt veroorzaakt door het negatieve eigen vermogen van de deelneming Result Beheer B.V. Enkelvoudig is de nettovermogenswaarde van de deelneming nihil, eveneens is aanvullend een voorziening gevormd voor de verstrekte leningen en kredietfaciliteit. Dit in tegenstelling tot het geconsolideerd eigen vermogen waarbij de deelneming volledig wordt meegeconsolideerd.

9 Voorzieningen

	Jubileum- verplichtingen	Langdurig zieken	Generatie- beleid	Verlieslatend Contract	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stand per 1 januari 2024	3.493.840	2.461.000	3.792.000	388.656	10.135.496
Correcties vrg jaar	-	-	-	-	-
Dotaties	383.656	1.117.651	517.000	-	2.018.218
Onttrekkingen	-/- 269.777	-/- 512.067	-/- 37.568	-/- 273.530	-/- 1.092.942
Vrijval	-/- 181.629	-/- 355.583	-	-	-/- 537.213
Stand per 31 december 2024	3.426.090	2.711.000	4.271.432	115.126	10.523.558

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

De looptijd van de voorzieningen wordt als volgt gespecificeerd:

	31-12-2024	31-12-2023
	EUR	EUR
Kortlopende deel (< 1 jaar)	1.121.323	2.038.777
Langlopende deel (> 1 jaar)	9.402.235	8.096.719
Hiervan > 5 jaar	2.955.245	4.522.607

Verlieslatend contract:

Deze voorziening is getroffen voor dekking aangegane overeenkomst tot maximaal 2 jaar.

Jubileumverplichtingen:

Bij de berekeningen van de voorziening voor jubileumuitkeringen is uitgegaan van de periodiek te betalen bedragen uit hoofde van jubilea en dergelijke uitkeringen en is een inschatting gemaakt van de gemiddelde periode dat medewerkers naar verwachting in dienst blijven.

Langdurig zieken:

Het betreft de voorziening voor loondoorbetaling voor arbeidsongeschikte medewerkers tot maximaal 2 jaar.

Generatiebeleid:

Bij de vorming van de voorziening is uitgegaan van de periodiek te betalen bedragen uit hoofde van de regeling generatiebeleid en is een inschatting gemaakt van de gemiddelde periode dat medewerkers van deze regeling gebruikmaken. Hierbij is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers die gebruik kunnen maken van deze regeling en die in de komende vijf jaar kunnen voldoen aan de voorwaarden van de regeling en dan ook in de vijf jaar er opvolgend van de regeling gebruik zullen maken.

10 Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)

	2024	2023
	EUR	EUR
Stand per 1 januari	62.034.685	74.953.974
Uitgestelde belastingverplichting Result Beheer B.V.	-	52.714
Overige schulden Result Beheer B.V.	1.178.283	914.860
Nieuwe leaseverplichting	-	-
Aflossingen	-/- 33.699.370	-/- 13.886.863
Stand per 31 december	29.513.598	62.034.685
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-/- 9.248.197	-/- 33.257.207
Stand langlopende schulden per 31 december	20.265.401	28.777.478

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

De looptijd van de langlopende schulden wordt als volgt gespecificeerd:

	31-12-2024 EUR	31-12-2023 EUR
Kortlopende deel (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	9.248.197	33.257.207
Langlopende deel (> 1 jaar)	20.265.401	28.777.478
Hiervan > 5 jaar	5.000.000	6.000.000

De langlopende schulden inzake belastingen en premies sociale verzekeringen betreft een uitgestelde belastingverplichting waartoe mogelijkheid bestond in verband met een opengestelde regeling als gevolg van de coronapandemie. Er zijn geen zekerheden verstrekt inzake de uitgestelde belastingschuld. Het rentepercentage bedroeg vanaf 1 januari 2024 tot 30 juni 2024 4,00% (2023: 2,00%) en van 1 juli tot en met 31 december 2023 4,00% (2023: 3,00%). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Zekerheidsstelling Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis

Aan ABN-AMRO Bank, ING Bank en BNG Bank is het recht van eerste hypotheek verstrekt op de huidige en in de toekomst aan de Stichting toebehorende onroerende zaken. De hoofdsom van deze zekerheidsstelling bedraagt EUR 190.000.000. Daarnaast is een pandrecht verstrekt op de huidige en toekomstige roerende zaken en vorderingen en is een negatieve pledge / pari passu en cross default verklaring afgegeven.

Met de banken zijn in de financieringsovereenkomsten convenanten afgesproken, die de Stichting dient te realiseren. Deze convenanten zijn geharmoniseerd in 2021 zodat voor alle drie de banken het convenant identiek is. In zowel 2024 als 2023 heeft de Stichting voldaan aan de op dat moment geldende convenanten

11 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	31-12-2024 EUR	31-12-2023 EUR
Persoonlijk levensfase budget	27.228.705	26.266.122
Schulden aan zorgverzekeraars	2.561.245	409.552
Reservering vakantiegeld	6.727.880	5.935.894
Reservering vakantiedagen en JUS	6.560.410	5.905.664
Rekening courant medisch specialisten	10.710.996	11.235.651
Nog te betalen bedragen	9.704.345	9.337.664
	63.493.581	59.090.547

Toelichting overige passiva

In de overige passiva ad 14.334.000 (2023: 17.253.000) is een nog te verrekenen bedrag opgenomen voor diverse verplichtingen voortvloeiend uit de verkoop van de panden in 2021 ad EUR 7.600.000 (2023: EUR 11.000.000). Hiervan heeft EUR 4.600.000 (2023: EUR 6.500.000) een looptijd langer dan 1 jaar (Fase 2). Fase 0 en fase 1 van het project worden naar verwachting in 2025 afgerond. Bij de inschatting van de openstaande verplichting is rekening gehouden met een inflatiecorrectie en een disconteringsvoet van per saldo 3,00%

FINANCIËLE INSTRUMENTEN

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

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor 63% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het kredietrisico wordt beperkt ingeschat.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN, VERPLICHTINGEN EN REGELINGEN

Niet in de balans opgenomen huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar EUR 4.200.000, voor de komende 5 jaar EUR 21.200.000 en daarna EUR 6.900.000. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt 7 jaar.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen uit hoofde van opdrachten c.q. bestellingen

Met betrekking tot de onder de materiële vaste activa opgenomen projecten in uitvoering kan vermeld worden dat ultimo 2024 verplichtingen uit hoofde van bouwkundige opdrachten zijn aangegaan voor EUR 14.000.000 (2023: EUR 10.300.000). Tevens zijn bestellingen voor (medische) inventarissen geplaatst voor een bedrag van EUR 2.300.000 (2023: EUR 3.000.000). Er zijn verplichtingen uit hoofde van bestellingen aangegaan voor EUR 6.900.000 (2023: EUR 6.000.000).

Niet in de balans opgenomen verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2024. De Stichting is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Stichting per 31 december 2024.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Consessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Goodwill	Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR
Stand per 1 januari 2024						
Aanschaffingswaarde	-	-	20.852.945	-	-	20.852.945
Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-/- 14.933.963	-	-	-/- 14.933.963
Boekwaarde per 1 januari 2024	-	-	5.918.982	-	-	5.918.982
Mutaties						
Investeringsen	-	-	-	-	336.672	336.672
Afgeronde projecten in uitvoering	-	-	336.672	-	-/- 336.672	-
Afschrijvingen	-	-	-/- 2.464.675	-	-	-/- 2.464.675
Correctie vrg. jaren	-	-	-	-	-	-
Terugname geheel afgeschreven activa	-	-	-	-	-	-
Aanshafwaarde	-	-	2.011.136	-	-	2.011.136
Cumulatieve afschrijvingen	-	-	2.011.136	-	-	2.011.136
Saldo mutaties	-	-	-/- 1.894.269	-	-	-/- 1.894.269
Stand per 31 december 2024						
Aanschaffingswaarde	-	-	18.958.856	-	-	18.958.856
Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-/- 15.167.877	-	-	-/-15.167.877
Boekwaarde per 31 december 2024	-	-	3.790.979	-	-	3.790.979
Afschrijvingspercentages			5% - 10%			

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen		Machines en installaties		Andere vaste bedrijfs- middelen		Andere vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en voortuitbetaald op materiële vaste activa		Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa		Totaal
	EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR
Stand per 1 januari 2024											
Aanschaffingswaarde	222.753.919		17.853.300		84.050.792		22.932.976		-		347.590.986
Cumulatieve afschrijvingen	-/- 126.647.124		-/- 8.100.726		-/- 47.154.160		-		-		-/- 181.902.010
Boekwaarde per 1 januari 2024	96.106.795		9.752.574		36.896.631		22.932.976		-		165.688.975
Mutaties											
Investeringsen											
Afgeronde projecten in uitvoering	10.160.930		8.808.394		15.536.440		-/- 34.505.764		-		27.711.825
Afschrijvingen	-/- 9.279.132		-/- 1.263.361		-/- 8.632.756		-		-		-/- 19.175.249
Correctie vrg. jaren aanschaf	-		-		1.497.335		-/- 161.260		-		1.336.075
Correctie vrg. Jaren afschrijving	-		-		-/- 1.497.335		-		-		-/- 1.497.335
Desinvesteringen	-/- 30.034.124		-/- 1.895.891		-/- 16.304.407		-		-		-/- 48.234.422
Afschrijvingen desinvesteringen	28.947.195		1.889.386		16.260.787		-		-		47.097.368
Saldo mutaties	-/- 205.131		7.538.528		6.860.064		-/- 6.955.199		-		7.238.262
Stand per 31 december 2024											
Aanschaffingswaarde	202.880.725		24.765.803		84.050.792		15.977.777		-		327.675.097
Cumulatieve herwaarderingsen	-		-		-		-		-		-
Cumulatieve afschrijvingen	-/- 106.979.063		-/- 7.474.701		-/- 47.154.160		-		-		-/- 161.607.924
Boekwaarde per 31 december 2024	95.901.662		17.291.102		36.896.632		15.977.777		-		166.067.173
Afschrijvingspercentages	0% - 5%		5% - 10%		5% - 20%						

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in		Deelnemingen in		Vorderingen op		Vorderingen op		Vorderingen op		Totaal
	maatschappijen	EUR	maatschappijen	EUR	maatschappijen	EUR	maatschappijen	EUR	maatschappijen	EUR	
Boekwaarde per 1 januari 2024	-	-	1.491.919	-	-	-	24.045	-	-	-	1.515.964
Ontvangen dividend	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-	-/- 48.633	-	-	-	-	-	-	-	-/- 48.633
Boekwaarde per 31 december 2024	-	-	1.443.286	-	-	-	24.045	-	-	-	1.467.331

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN PER 31-12-2024

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31-12-2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		EUR		%	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	
Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis												
ABN AMRO NV	15-11-2017	9.000.000	10	4,000	3.600.000	-	900.000	2.700.000	-	3	900.000	
ABN AMRO NV	31-12-2014	20.000.000	10	2,900	11.250.000	-	11.250.000	-	-		-	
ABN AMRO NV	15-10-2005	20.000.000	20	2,850	2.000.000	-	1.000.000	1.000.000	-	1	1.000.000	
ABN AMRO NV	30-12-2004	25.000.000	20	2,750	2.187.500	-	1.250.000	937.500	-	1	937.500	
ABN AMRO NV	30-12-2014	10.000.000	20	0,890	625.000	-	625.000	-	-			
BNG	31-05-2018	4.500.000	10	2,040	2.250.000	-	450.000	1.800.000	-	4	450.000	
BNG	31-5-2018	4.500.000	10	1,890	1.800.000	-	450.000	1.350.000	-	3	450.000	
BNG	31-12-2014	20.000.000	15	2,970	11.000.000	-	1.000.000	10.000.000	5.000.000	5	1.000.000	
ING Bank NV	15-11-2017	4.500.000	10	2,040	2.025.000	-	450.000	1.575.000	-	3	450.000	
ING Bank NV	31-5-2018	4.500.000	10	2,900	1.800.000	-	450.000	1.350.000	-	3	450.000	
ING Bank NV	30-12-2014	20.000.000	10	2,970	11.000.000	-	11.000.000	-	-			
ING Bank NV	22-12-2005	20.000.000	20	2,850	2.000.000	-	1.000.000	1.000.000	-	1	1.000.000	
ING Bank NV	15-10-2005	25.000.000	20	2,750	2.187.500	-	1.250.000	937.500	-	1	937.500	
ING Bank NV	31-12-2014	10.000.000	20	1,360	500.000	-	500.000	-	-			
Subtotaal bankleningen					54.225.000	-	31.575.000	22.650.000	5.000.000		7.575.000	
Financial lease					4.485.880	-	1.682.207	2.803.673	-		1.673.197	
Result Beheer B.V.												
Belastingdienst		1.742.281	5		1.742.281		442.163	1.300.119	-			
Overige schulden		1.581.524	10		1.581.524	1.178.283		2.759.807	-			
Totaal Langlopende schulden					62.034.686	1.178.283	33.699.370	29.513.599	5.000.000		9.248.197	

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

12 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Zorgverzekeringswet

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van EUR 2.810.000 (2023: EUR 3.268.000).

	2024 EUR	2023 EUR
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		
Subsidie voor opleidingen	5.275.469	4.564.845
Subsidie Covid	-	3.368.303
Totaal subsidie	5.275.469	7.933.148
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	16.374.075	13.313.915
Beschikbaarheidsbijdrage SEH	3.368.780	3.300.000
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	19.742.855	16.613.915
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Opbrengst medicijnen	11.685.391	10.597.542
Overige baten	24.339.046	22.799.787
	36.024.437	33.397.329

13 Overige bedrijfsopbrengsten

Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.465.618	2.490.563
Doorbelasting personeelskosten	5.665.159	4.166.330
Overige opbrengsten	6.199.700	4.939.314
	14.330.477	11.596.207

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSLASTEN

14 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2024	2023
	EUR	EUR
Personeel niet in loondienst	12.165.970	9.162.414
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	58.198.390	56.485.273
Kosten uitbesteding onderaannemers	9.229.890	15.398.023
	79.594.250	81.045.710

15 Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

Lonen en salarissen	182.736.354	164.745.501
Sociale lasten	29.334.191	24.654.651
Pensioenlasten	15.908.937	14.038.359
	227.979.482	203.438.511

Het gemiddeld aantal werknemers op basis van fte's bedroeg in 2024 2.859 (2023: 2.773), waarvan 0 (2023: 0) internationaal.

16 Afschrijvingen op immateriële vast activa en materiële vaste activa

Afschrijvingen immateriële vaste activa	2.464.675	2.488.519
Afschrijvingen materiële vaste activa	19.175.251	20.193.644
Boekresultaat verkoop activa	1.105.344	-/- 132.844
	22.745.270	22.549.319

17 Overige bedrijfskosten

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.916.093	10.550.141
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	112.746.020	98.518.023
Overige personeelskosten	9.222.058	7.156.259
Algemene kosten	22.831.922	19.425.658
Onderhoud en energiekosten	9.474.666	7.339.950
Huisvestingskosten	7.232.684	7.083.023
Overig	5.150	41.379
	172.428.593	150.114.433

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

Het honorarium van de externe accountant (PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.), belast met de controle van de jaarrekening, was als volgt:

	2024	2023
	EUR	EUR
Controle van de jaarrekening	202.000	193.750
Andere controleopdrachten (o.a. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	27.000	40.000
Fiscale advisering	13.000	60.691
	242.000	294.441

De opgenomen honoraria betreffen de kosten van de externe accountant van de Stichting. De andere in de consolidatie betrokken entiteit (Result Beheer B.V.) wordt door een andere externe accountant gecontroleerd en zijn niet in het honoraria opgenomen.

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2024 (dan wel in 2023) zijn verricht.

18 Financiële baten en lasten

Rentebaten	2.257.472	896.639
Rentelasten	-/- 1.869.932	-/- 2.243.650
	387.540	-/- 1.347.011

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op de Stichting. Het voor de Stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 EUR 233.000 (2023: EUR 223.000). Het bezoldigingsmaximum is in overeenstemming met het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp klasse V.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen in EUR	drs. N. Stolk - Luyten	drs. A.G.M. Rutters	drs. D.C. Zijdeveld
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling	15/4 - 31/12	1/1 - 31/10	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	153.715	180.665	216.793
Beloningen betaalbaar op termijn	11.519	13.500	16.201
<i>Subtotaal</i>	165.234	194.165	232.994
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	166.156	194.167	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Bezoldiging 2024	165.234	194.165	232.994
Het bedrag van de overschrijding	-	-	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023			
Aanvang en einde functievervulling	-	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	-	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	n.v.t.	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	-	207.835	207.821
Beloningen betaalbaar op termijn	-	15.164	15.166
<i>Subtotaal</i>	-	222.999	222.987
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-	223.000	223.000
Bezoldiging 2023	-	222.999	222.987

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Bedragen in EUR			drs. D.C. Zijderveld
Functiegegevens			
Functie(s) bij beëindiging dienstverband			Lid Raad van Bestuur
Omvang dienstverband (in fte)			1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd			2024
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband			
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband			75.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband			75.000
Waarvan betaald in 2024			0

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen in EUR	drs. G.C. van de Logt RA	drs. G.C. van de Logt RA	prof.dr. J.L.C.M. van Saase	dr. E.M.S.J. van Gennip	Ir. D.A. Sperling	mr. B.M. van Wijk
Funcctiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2024	26/4 - 31/12	1/1 – 25-4	1/1 - 25/4	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	23.873	7.384	11.077	23.300	23.300	23.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.873	7.384	11.077	23.300	23.300	23.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging 2024	23.873	7.384	11.077	23.300	23.300	23.300
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023						
Funcctiegegevens		Lid Raad van Toezicht	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2023		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2023						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		22.300	33.450	22.300	22.300	22.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		22.300	33.450	22.300	22.300	22.300

1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2024

(Na resultaatsbestemming)

ACTIVA

		31-12-2024	31-12-2023
		EUR	EUR
A VASTE ACTIVA			
I Immateriële vaste activa	19		
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		3.418.639	5.291.504
Totaal immateriële vaste activa		3.418.639	5.291.504
II Materiële vaste activa	20		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		94.494.748	94.702.878
2. machines en installaties		17.291.102	9.752.574
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		41.170.249	34.513.779
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		15.977.775	22.771.714
Totaal materiële vaste activa		168.933.874	161.740.944
III Financiële vaste activa	21		
2. deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		1.443.286	1.491.919
5. andere deelnemingen		24.045	24.045
Totaal financiële vaste activa		1.467.331	1.515.964
B VLOTTENDE ACTIVA			
I Voorraden			
1. grond- en hulpstoffen		8.200.357	7.567.009
Totaal voorraden		8.200.357	7.567.009
II Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	22	9.146.631	10.622.208
III Vorderingen			
1. op handelsdebiteuren		26.108.930	33.341.663
2. op groepsmaatschappijen		206.909	521.597
3. nog te factureren omzet DBC's en DBC-zorgproducten		8.182.009	13.967.969
4. overige vorderingen		9.046.588	6.250.040
5. overlopende activa		6.220.879	5.262.542
Totaal vorderingen		49.765.315	59.343.811
V Liquide middelen	23	75.372.814	73.856.863
C TOTAAL ACTIVA		316.304.961	319.938.303

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2024

(Na resultaatsbestemming)

PASSIVA

		31-12-2024	31-12-2023
		EUR	EUR
D Eigen vermogen	24		
I Kapitaal		3.331.671	3.331.671
II Overige reserves		168.954.736	147.234.366
		172.286.407	150.566.037
E Voorzieningen	25		
1. overige		10.554.803	12.211.000
Totaal voorzieningen		10.554.803	12.211.000
F Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	26		
1. schulden aan banken		15.075.000	22.650.000
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.130.475	2.803.672
Totaal langlopende schulden		16.205.475	25.453.672
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	27		
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		19.415.922	13.094.406
2. aflossingsverplichtingen langlopende schulden		9.248.197	33.257.207
3. schulden aan samenwerkingsverbanden		2.204.535	456.696
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		10.202.257	9.641.246
5. schulden ter zake van pensioenen		4.830.334	4.302.299
6. overige schulden		57.076.867	54.006.036
7. overlopende passiva		14.280.164	16.949.704
		117.047.864	131.707.594
H TOTAAL PASSIVA		316.304.961	319.938.303

1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- VERLIESREKENING over 2024

		2024 EUR	2023 EUR
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet		431.143.456	397.459.287
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		5.275.469	7.933.148
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		19.742.855	16.613.915
Baten uit onderaanneming		2.500.395	1.630.307
B Overige baten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening		13.620.399	12.497.055
Netto omzet	28	472.282.574	436.133.712
Overige bedrijfsopbrengsten	29	15.874.301	13.230.153
Som der bedrijfsopbrengsten		488.156.875	449.363.865
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	30	91.107.311	83.215.830
Personeelskosten	31	162.263.993	146.434.034
Sociale lasten	31	25.879.943	21.720.803
Pensioenlasten	31	14.191.230	12.556.471
Afschrijvingen	32	21.702.703	21.446.206
Overige bedrijfskosten	33	151.552.074	137.197.431
Som der bedrijfslasten		466.697.254	422.570.775
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN			
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		2.303.488	911.602
Rentelasten en soortgelijke kosten		-/-1.839.817	-/-2.237.167
RESULTAAT VÓÓR BELASTINGEN		22.133.589	25.467.525
Belastingen		-	-/- 34.355
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-/- 202.920	-/- 3.825.000
RESULTAAT NA BELASTINGEN		21.720.372	21.608.170
Resultaatbestemming			
		2024 EUR	2023 EUR
Overige reserves		21.720.372	21.608.170
		21.720.372	21.608.170

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATSBEPALING VAN DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR VERSLAGGEVING

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening.

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de geconsolideerde jaarrekening 2024 van de Stichting. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige winst- en verliesrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening.

GRONDSLAGEN

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. (Niet)-geconsolideerde deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de organisatie invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening, voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de betreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd.

Indien en voor zover de Stichting in deze situatie geheel of gedeeltelijk garant staat voor de schulden van de deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening getroffen ter grootte van de verwachte betalingen door de organisatie ten behoeve van de deelneming. De voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op de deelneming gevormd en voor het overige gepresenteerd onder de voorzieningen.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

Activa

19 Immateriële vaste activa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	EUR	EUR
Boekwaarde per 1 januari	5.291.504	7.378.946
Investerings	-	-
Afschrijvingen	-/- 1.872.866	-/- 2.087.442
Boekwaarde per 31 december	3.418.639	5.291.504

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5

Het elektronisch patiëntendossier met een boekwaarde van EUR 1.900.000 is middels een leaseovereenkomst gefinancierd, De Stichting is geen juridisch eigenaar van dit actief.

20 Materiële vaste activa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	EUR	EUR
Boekwaarde per 1 januari	161.740.944	157.644.549
Investerings	26.839.785	23.588.003
Afschrijvingen	-/- 19.646.855	-/- 19.491.608
Desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	168.933.874	161.740.944

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Aan ABN-AMRO Bank, ING Bank en BNG Bank is het recht van eerste hypotheek verstrekt op de huidige en in de toekomst aan de Stichting toebehorende onroerende zaken. De hoofdsom van deze zekerheidsstelling bedraagt EUR 190.000.000.

In het boekjaar hebben zich geen bijzondere waardeverminderingen voorgedaan.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

21 Financiële vaste activa

	2024 EUR	2023 EUR
Boekwaarde per 1 januari	1.515.964	1.566.014
Kapitaalstortingen	-	-
Dividenduitkeringen	-	-/- 50.050
Resultaat deelnemingen	-/- 48.633	-
Acquisities van deelnemingen	-	-
Verstrekke leningen	2.459.479	525.000
Voorzieningen	-/- 2.459.479	-/- 525.000
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-
Boekwaarde per 31 december	1.467.331	1.515.964

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.7

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen.

Naam en woonplaats		Verschaft kapitaal EUR	Kapitaal-belang %	Eigen vermogen EUR	Resultaat EUR
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%					
Result Beheer B.V.	Dordrecht	210	70,00 %	-/- 5.728.513	-/- 1.951.886
Zeggenschappen:					
A+ Apotheek V.O.F.	Dordrecht	1.406.629	50,00 %	2.813.244	-/- 22.424
Dienstapothek Drechtsteden B.V.	Dordrecht	62.500	20,00 %	433.564	-/- 26.209
Samenwerkende Topklinische opleidingsZiekenhuizen	Dordrecht	24.000	0,00 %		
Stichting Laboratorium voor Pathologie	Dordrecht	45	0,00 %		

De gegevens van Result Beheer B.V. zijn ontleend aan de concept-jaarrekening 2023 en opgeleverde financiële informatie over 2024. Het ligt niet in de lijn der verwachting dat de jaarrekening 2024 voor 31 mei in definitieve versie beschikbaar is. De deelneming is door de Stichting gewaardeerd op nihil. Voor de verstrekke langlopende lening en garanties is een voorziening gevormd.

De gegevens van A+ Apotheek V.O.F. zijn ontleend aan de concept jaarrekening 2024. De Stichting betreft een volledig aansprakelijk vennoot van deze entiteit. De gegevens van Dienstapothek Drechtsteden B.V. zijn ontleend aan de definitieve jaarrekening 2022.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

22 Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten

	31-12-2024	31-12-2023
	EUR	EUR
DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	-
DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	43.243.529	41.909.106
Ontvangen voorschotten	-/- 34.096.898	-/- 31.286.898
	9.146.631	10.622.208

23 Liquide middelen

Banken	75.346.733	43.832.866
Deposito's	-	30.000.000
Kassen	26.081	18.884
Kruisposten	-	5.113
	75.372.814	73.856.863

De liquide middelen staan
ter vrije beschikking van de Stichting.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Passiva

24 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2024 EUR	31-12-2023 EUR
Kapitaal	3.331.671	3.331.671
Overige reserves	168.954.736	147.234.366
	172.286.407	150.566.037

Mutatieoverzicht per component:

Kapitaal

Het kapitaal is in het verslagjaar 2024 en 2023 niet gewijzigd.

Overige reserves

	2024 EUR	2023 EUR
Stand per 1 januari	147.234.366	125.626.196
Uit resultaatverdeling	21.720.372	21.608.170
Overige mutaties	-	-
Stand per 31 december	168.954.736	147.234.366

Het enkelvoudige eigen vermogen wijkt af van het geconsolideerde eigen vermogen. Dit wordt veroorzaakt door het negatieve eigen vermogen van de deelneming Result Beheer B.V. Enkelvoudig is de nettovermogenswaarde van de deelneming nihil, eveneens is aanvullend een voorziening gevormd voor de verstrekte en gegarandeerde leningen, Dit in tegenstelling tot het geconsolideerd eigen vermogen waarbij de deelneming volledig wordt meegeconsolideerd.

25 Voorzieningen

	Jubileum- verplichtingen EUR	Langdurig zieken EUR	Generatie- beleid EUR	Deelneming EUR	Totaal EUR
Stand per 1 januari 2024	3.050.000	2.411.000	3.450.000	3.300.000	12.211.000
Dotaties	333.406	1.117.651	517.000	154.282	2.122.340
Onttrekkingen	-/- 269.777	-/- 512.067	-	-/- 2.459.479	-/- 3.241.323
Vrijval	-/- 181.629	-/- 355.583	-	-	-/- 537.213
Stand per 31 december 2024	2.932.000	2.661.000	3.967.000	994.803	10.554.803

De looptijd van de voorzieningen wordt als volgt gespecificeerd:

	31-12-2024	31-12-2023
	EUR	EUR
Kortlopende deel (< 1 jaar)	2.001.000	1.963.777
Langlopende deel (> 1 jaar)	8.553.803	10.247.223
Hiervan > 5 jaar	2.955.245	4.522.607

Deelneming:

Het betreft de voorziening voor Result B.V. De voorziening is gevormd voor het resterende bedrag van de in 2023 overeengekomen leningsovereenkomst, zijnde 1.500.000 en een in 2024 afgegeven kredietfaciliteit van 1.800.000. In 2024 is uit hoofde van de leningsovereenkomst, het volledige resterende bedrag van 1.500.000 opgevraagd en uitgekeerd.

26 Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)

	2024	2023
	EUR	EUR
Stand per 1 januari	58.710.880	71.883.317
Nieuwe leningen	-	-
Aflossingen	-/-33.257.207	-/- 13.172.437
Stand per 31 december	25.453.673	58.710.880
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-/- 9.248.198	-/- 33.257.208
Stand langlopende schulden per 31 december	16.205.475	25.453.672

De looptijd van de langlopende schulden wordt als volgt gespecificeerd:

	31-12-2024	31-12-2023
	EUR	EUR
Kortlopende deel (< 1 jaar)	9.248.198	33.257.208
Langlopende deel (> 1 jaar)	16.205.474	25.453.672
Hiervan > 5 jaar	5.000.000	6.000.000

Met de banken zijn in de financieringsovereenkomsten convenanten afgesproken, die de Stichting dient te realiseren. Deze convenanten zijn geharmoniseerd in 2021 zodat voor alle drie de banken het convenant identiek is. In zowel 2024 als 2023 heeft de Stichting voldaan aan de op dat moment geldende convenanten. De uitkomsten van deze ratio's zijn als volgt:

		31-12-2024	31-12-2023
Solvabiliteit	enkelvoudig	53,94%	46,08%
norm (minimum)		25,00%	25,00%
EBITDA	enkelvoudig	41.506.127	52.546.223
norm (minimum)		26.000.000	26.000.000
DSCR (Debt Service Cover Ratio)	enkelvoudig	3,20	3,50
norm (minimum)		1,30	1,30

De ratio's zijn berekend aan de hand van de volgende definities:

Solvabiliteitsratio:

Gecorrigeerd eigen Vermogen resp. garantievermogen / Gecorrigeerd balanstotaal

Gecorrigeerd Eigen Vermogen resp. Garantievermogen:

Het eigen vermogen en verminderd met immateriële activa, vorderingen op aandeelhouders/bestuurders en deelnemingen/groepsmaatschappijen, latente belastingvorderingen en vermeerderd met latente belastingsschulden.

Gecorrigeerd Balanstotaal:

Het totaalbedrag van de balans verminderd met de immateriële activa, vorderingen op aandeelhouders/bestuurders en deelnemingen/groepsmaatschappijen en latente belastingvorderingen.

EBITDA:

(Groeps)Resultaat voor belastingen gecorrigeerd voor het netto buitengewoon resultaat (inclusief eventuele resultaten uit hoofde van verkoop van onroerende zaken), het netto resultaat van de financiële baten en financiële lasten, afschrijvingen en mutaties voorzieningen.

DSCR:

EBITDA van het afgesloten boekjaar / Jaarlijkse bruto rentelasten plus aflossingen in het afgesloten boekjaar

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

27 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	31-12-2024	31-12-2023
	EUR	EUR
Persoonlijk levensfase budget	24.203.000	23.311.000
Schulden aan zorgverzekeraars	2.498.074	239.938
Reservering vakantiegeld	6.955.908	6.146.435
Reservering vakantiedagen en JUS	4.668.713	4.047.000
Rekening courant medisch specialisten	10.710.996	11.235.651
Nog te betalen bedragen	7.948.459	9.026.008
	57.076.867	54.006.036

In de overlopende passiva ad 14.280.000 (2023: 16.950.000) is een nog te verrekenen bedrag opgenomen voor diverse verplichtingen voortvloeiend uit de verkoop van de panden in 2021 ad EUR 7.600.000 (2023: EUR 11.000.000).

FINANCIELE INSTRUMENTEN

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

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor 63% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het kredietrisico wordt beperkt ingeschat.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN, VERPLICHTINGEN EN REGELINGEN

Niet in de balans opgenomen huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar EUR 4.200.000 voor de komende 5 jaar EUR 21.200.000 en daarna EUR 6.900.000. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt 7 jaar.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen uit hoofde van opdrachten c.q. bestellingen

Met betrekking tot de onder de materiële vaste activa opgenomen projecten in uitvoering kan vermeld worden dat ultimo 2023 verplichtingen uit hoofde van bouwkundige opdrachten zijn aangegaan voor EUR 14.000.000 (2023: EUR 10.300.000). Tevens zijn bestellingen voor (medische) inventarissen geplaatst voor een bedrag van EUR 2.300.000 (2023: EUR 3.000.000). Er zijn verplichtingen uit hoofde van bestellingen aangegaan voor EUR 6.900.000 (2023: EUR 6.000.000).

Niet in de balans opgenomen verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2024. De Stichting is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Stichting per 31 december 2024.

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen		Kosten van ontwikkeling		Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom		Goodwill		Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa		Totaal	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR			EUR	EUR
Stand per 1 januari 2024	-	-	-	-	5.291.504	-	-	-	-	-	5.291.504	
Aanschaffingswaarde	-	-	-	-	18.494.389	-	-	-	-	-	18.494.389	
Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-/- 13.202.885	-	-	-	-	-	-/- 13.202.885	
Boekwaarde per 1 januari 2024	-	-	-	-	5.291.504	-	-	-	-	-	5.291.504	
Mutaties												
Investerings	-	-	-	-	214.692	-	-	-	-	-	214.692	
Afschrijvingen	-	-	-	-	-/- 2.087.558	-	-	-	-	-	-/- 2.087.558	
Correctie voorgaande jaren	-	-	-	-	-/-2.011.136	-	-	-	-	-	-/- 2.011.136	
Terugnname geheel afgeschreven activa	-	-	-	-	2.011.136	-	-	-	-	-	2.011.136	
Saldo mutaties	-	-	-	-	-/- 1.872.866	-	-	-	-	-	-/- 1.872.866	
Stand per 31 december 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Aanschaffingswaarde	-	-	-	-	16.697.944	-	-	-	-	-	16.697.944	
Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-/- 13.279.305	-	-	-	-	-	-/- 13.279.305	
Boekwaarde per 31 december 2024	-	-	-	-	3.418.639	-	-	-	-	-	3.418.639	
Afschrijvingspercentages					5% - 10%							

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Andere vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stand per 1 januari 2024						
Aanschaffingswaarde	221.303.825	17.853.300	76.522.583	22.771.716	-	338.451.420
Cumulatieve afschrijvingen	-/- 126.600.949	-/- 8.100.726	-/- 42.008.803	-	-	-/- 176.710.478
Boekwaarde per 1 januari 2024	94.702.876	9.752.574	34.513.780	22.771.716	-	161.740.946
Mutaties						
Investeringsen				26.839.785	-	26.839.785
Afgeronde projecten in uitvoering	10.080.895	8.808.394	14.744.435	-/- 33.633.724	-	-
Afschrijvingen	-/- 9.202.094	-/- 1.263.361	-/- 8.044.346	-	-	-/- 18.509.801
Correctie vrg. jaren aanschaf	-	-	-	-	-	-
Correctie vrg. jaren afschrijving	-	-	-	-	-	-
Desinvesteringen	-/- 30.034.124	-/- 1.895.891	-/- 16.304.407	-	-	-48.234.422
Afschrijvingen desinvesteringen	28.947.195	1.889.386	16.260.787	-	-	47.097.368
Saldo mutaties	-/- 208.128	7.538.528	6.656.469	-/- 6.793.939	-	7.192.930
Stand per 31 december 2024						
Aanschaffingswaarde	201.350.596	24.765.803	74.962.611	15.977.777	-	317.056.787
Cumulatieve herwaarderingsen	-	-	-	-	-	-
Cumulatieve afschrijvingen	-/- 106.855.848	-/- 7.474.701	-/- 33.792.362	-	-	-/- 148.122.911
Boekwaarde per 31 december 2024	94.494.748	17.291.102	41.170.249	15.977.777	-	168.933.876
Afschrijvingspercentages	0% - 5%	5% - 10%	5% - 20%			

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige vorderingen	Totaal EUR
Boekwaarde per 1 januari 2024	-	1.491.919	-	-	24.045	-	-	1.515.964
Verstrekte leningen								
Voorziening								
Ontvangen dividend	-			-	-	-	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-/-48.633	-	-	-	-	-	-/-48.633
Boekwaarde per 31 december 2024	-	1.443.286	-	-	24.045	-	-	1.467.331

1.2.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN PER 31-12-2024 (ENKELVOUDIG)

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31-12-2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		EUR		%	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	
Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis												
ABN AMRO NV	15-11-2017	9.000.000	10	4,000	3.600.000	-	900.000	2.700.000	-	3	900.000	
ABN AMRO NV	31-12-2014	20.000.000	10	2,900	11.250.000	-	11.250.000	-	-		-	
ABN AMRO NV	15-10-2005	20.000.000	20	2,850	2.000.000	-	1.000.000	1.000.000	-	1	1.000.000	
ABN AMRO NV	30-12-2004	25.000.000	20	2,750	2.187.500	-	1.250.000	937.500	-	1	937.500	
ABN AMRO NV	30-12-2014	10.000.000	20	0,890	625.000	-	625.000	-	-		-	
BNG	31-05-2018	4.500.000	10	2,040	2.250.000	-	450.000	1.800.000	-	4	450.000	
BNG	31-05-2018	4.500.000	10	1,890	1.800.000	-	450.000	1.350.000	-	3	450.000	
BNG	31-12-2014	20.000.000	15	2,970	11.000.000	-	1.000.000	10.000.000	5.000.000	5	1.000.000	
ING Bank NV	15-11-2017	4.500.000	10	2,040	2.025.000	-	450.000	1.575.000	-	3	450.000	
ING Bank NV	31-05-2018	4.500.000	10	2,900	1.800.000	-	450.000	1.350.000	-	3	450.000	
ING Bank NV	31-12-2014	20.000.000	10	2,970	11.000.000	-	11.000.000	-	-		-	
ING Bank NV	22-12-2005	20.000.000	20	2,850	2.000.000	-	1.000.000	1.000.000	-	1	1.000.000	
ING Bank NV	15-10-2005	25.000.000	20	2,750	2.187.500	-	1.250.000	937.500	-	1	937.500	
ING Bank NV	31-12-2014	10.000.000	20	1,360	500.000	-	500.000	-	-		-	
Subtotaal bankleningen					54.225.000	-	31.575.000	22.650.000	5.000.000		7.575.000	
Financial lease		15.557.346			4.485.880	-	1.682.207	2.803.672	-		1.673.197	
					58.710.880	-	33.257.207	25.453.672	5.000.000		9.248.197	

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige winst- en verliesrekening niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

28 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Zorgverzekeringswet

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van EUR 2.810.000 (2023: EUR 3.268.000).

Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies

	2024 EUR	2023 EUR
Subsidies voor opleidingen	5.275.469	4.564.845
Subsidies Covid	-	3.368.303
	5.275.469	7.933.148

Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

Beschikbaarheidsbijdrage voor opleidingen	16.374.075	13.313.915
Beschikbaarheidsbijdrage SEH	3.368.780	3.300.000
Totaal beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	19.742.855	16.613.915

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Opbrengst medicijnen	11.806.884	10.598.867
Overige baten	1.813.515	1.898.188
	13.620.399	12.497.055

29 Overige bedrijfsopbrengsten

Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.350.965	2.373.577
Doorbelasting personeelskosten	5.899.845	4.337.489
Overige opbrengsten	7.623.491	6.519.087
	15.874.301	13.230.153

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSLASTEN

30 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2024	2023
	EUR	EUR
Personeel niet in loondienst	9.882.631	6.924.420
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	58.153.994	56.448.876
Kosten uitbesteding onderaannemers	22.807.254	19.842.534
	91.107.311	83.215.830

31 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

Lonen en salarissen	162.263.993	146.434.034
Sociale lasten	25.879.943	21.720.803
Pensioenpremies	14.191.230	12.556.471
	202.335.166	180.711.308

Het gemiddeld aantal werknemers op basis van fte's bedroeg in 2024 2.491 (2023: 2.436), waarvan 0 (2023: 0) internationaal.

32 Afschrijvingen

Afschrijvingen immateriële vaste activa	2.087.557	2.087.442
Afschrijvingen materiële vaste activa	18.509.802	19.491.608
Boekresultaat verkoop activa	1.105.344	-/- 132.844
	21.702.703	21.446.206

33 Overige bedrijfskosten

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.758.762	9.487.158
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	100.721.422	93.791.280
Overige personeelskosten	8.234.042	6.564.784
Algemene kosten	18.780.819	15.622.831
Onderhoud en energiekosten	9.078.513	6.854.956
Huisvestingskosten	4.931.987	4.876.422
Dotaties en vrijval voorzieningen	46.529	-
	151.552.074	137.197.431

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van de Stichting heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en voorlopig vastgesteld in de vergadering van 6 mei 2025. De jaarrekening is definitief vastgesteld, gehoord hebbende de goedkeuring van de raad van toezicht, in de vergadering van 20 mei 2025.

De raad van toezicht van de Stichting heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 20 mei 2025.

Resultaatbestemming

Het resultaat ad EUR 20.031.918 is toegevoegd aan de overige reserves van de Stichting. Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum van 31 december 2024 hebben geen belangrijke gebeurtenissen plaatsgevonden, die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum en die verwerking en/of toelichting in de jaarrekening 2024 behoeven.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

mr. drs. N.C. Stolk - Luyten
Voorzitter Raad van Bestuur

dr. J.C.C. van der Horst
Lid Raad van Bestuur

drs. R.F.C. Stroeks
Lid Raad van Bestuur

G.C. van de Logt RA
Voorzitter Raad van Toezicht

dr. E.M.S.J. van Gennip
Vice-voorzitter Raad van
Toezicht

mr. M.W.I. Hillenaar
Lid Raad van Toezicht

drs. S. Ramautar
Lid Raad van Toezicht

drs. Y. Shitrit
Lid Raad van Toezicht

M.A. Spaans – den Heijer RA
Lid Raad van Toezicht

mr. B.M. van Wijk
Lid Raad van Toezicht

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling opgenomen voor de winstbestemming.

1.3.2 Nevenvestigingen

De Stichting heeft nevenvestigingen in Zwijndrecht, Sliedrecht en een buitenpolikliniek Ridderkerk.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

1.4 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

