

Jaarverslaggeving 2024

Stichting
**Ziekenhuisvoorzieningen Oost-
Achterhoek**

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-05-2025
Behorende bij briefnummer: 1227 d.d. 23-05-2025
Paraaf:



Jaarrekening 2024

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening

1.1.1	Balans per 31 december 2024	4
1.1.2	Winst- en verliesrekening over 2024	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2024	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	7
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2024	21
1.1.6	Mutatatieoverzicht materiële vaste activa	32
1.1.7	Mutatatieoverzicht financiële vaste activa	33
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	34
1.1.9	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024	35
1.1.10	Vaststelling en goedkeuring	43

1.2 Overige gegevens

1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	45
1.2.2	Nevenvestigingen	45
1.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1 Jaarrekening 2024

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf: 

1.1.1 BALANS per 31 december 2024
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		19.439	21.424
2. machines en installaties		9.103	10.389
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		17.754	20.138
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.181	258
Totaal materiële vaste activa		47.477	52.209
II Financiële vaste activa	2		
1. overige effecten		1	1
2. overige vorderingen		5	16
Totaal financiële vaste activa		6	17
B Vlottende activa			
I Voorraden	3		
1. grond- en hulpstoffen		1.904	2.007
Totaal voorraden		1.904	2.007
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	783	3.534
III Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		15.350	14.095
2. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		361	3.150
3. overige vorderingen		169	158
4. overlopende activa		5.455	7.384
Totaal vorderingen		21.335	24.787
IV Liquide middelen	6	46.347	23.188
C Totaal activa		117.852	105.742
PASSIVA			
D Groepsvermogen			
I Bestemmingsreserves	7	700	700
II Overige reserves		61.007	56.087
Totaal groepsvermogen		61.707	56.787
E Voorzieningen			
1. overige	8	14.876	11.909
Totaal voorzieningen		14.876	11.909
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
1. schulden aan banken	9	9.046	10.354
2. overige schulden		456	508
Totaal langlopende leningen		9.502	10.862
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. Crediteuren	10	2.483	2.548
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen		1.308	1.539
3. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar financiële lease		51	51
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen		3.595	3.338
5. Schulden terzake pensioenen		842	741
6. Nog te betalen salarissen		1.224	1.449
7. Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren		8.503	5.244
8. Nog te betalen kosten		5.543	4.559
9. Overlopende passiva		47	37
10. Vakantiegeld		2.563	2.361
11. Vakantiedagen		502	495
12. Rekening-courant saldi medische specialisten		1.977	1.841
13. Investeringsverplichtingen		30	24
		28.668	24.227
H Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten			
1. onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	11	3.099	1.957
Totaal kortlopende schulden		3.099	1.957
I Totaal passiva		117.852	105.742

 VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
 BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING over 2024

	Ref.	2024	2023
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet	12.1	134.409	125.199
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	12.2	1.789	1.484
Beschikbaarheidbijdrage zorgfuncties	12.3	4.878	4.186
		141.076	130.869
Opbrengsten Jeugdwet	13	175	105
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	14	11.441	11.050
Netto omzet		152.692	142.024
Som der bedrijfsopbrengsten		152.692	142.024
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15	21.476	20.858
Lonen en salarissen	16	57.634	52.758
Sociale lasten		9.668	8.057
Pensioenlasten		5.027	4.513
Andere personeelskosten		3.440	3.732
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	7.297	6.804
Overige bedrijfskosten	18	43.880	40.607
Som der bedrijfslasten		148.422	137.329
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	946	53
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-296	-333
		650	-280
RESULTAAT VOOR BELASTING		4.920	4.415
RESULTAAT BOEKJAAR		4.920	4.415
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve		-	-13
Overige reserves		4.920	4.428
		4.920	4.415

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2024

	Ref.	2024		2023	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.270		4.696
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1	7.297		6.804	
- mutaties voorzieningen	8	2.966		1.292	
- boekresultaten afstoting vaste activa	1	36		71	
			10.299		8.167
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	103		30	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4,11	3.894		243	
- vorderingen	5	3.452		-1.492	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	4.672		-1.832	
			12.121		-3.051
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			26.690		9.812
Ontvangen interest	20	946		53	
Betaalde interest	20	-296		-313	
			650		-260
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			27.340		9.552
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-3.086		-5.966	
Desinvesterings materiële vaste activa	1	485		47	
Aflossing leningen u/g	2	11		42	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.590		-5.877
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	9	-1.591		-1.822	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.591		-1.822
Mutatie geldmiddelen			23.159		1.853
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		23.188		21.335
Stand geldmiddelen per 31 december	6		46.347		23.188
Mutatie geldmiddelen			23.159		1.853

Toelichting:
Bovenstaande kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek is statutair (en feitelijk) gevestigd te Winterswijk, op het adres Beatrixpark 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41038965.

De belangrijkste activiteiten zijn voornamelijk het leveren van ziekenhuiszorg; patiënten genezen dan wel ondersteunen bij hun ziekte.

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 de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De 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.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Leasing

Financiële leasing

De stichting least bepaalde goederen hierbij heeft de vennootschap grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. 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.

Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de onderneming eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

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.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent.

Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

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 vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming 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 het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

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

Verbonden rechtspersonen

De stichting heeft geen transacties met verbonden partijen die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf: 

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 Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa wordt 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.

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 : 2% - 20%.
- Machines en installaties : 2% - 20%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% - 33,33%

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

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 nettovermogenswaardemethode. 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 desbetreffende 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.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. 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 of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de winst- en verliesrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2024.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper. 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.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een eventuele voorziening voor incurantheid.

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

De waardering van het onderhanden werk uit hoofde van de DBC-zorgproducten is gebaseerd op de verwachte opbrengstwaarde middels de 'percentage of completion' methode. Deze methode houdt in dat de verwachte opbrengstwaarde wordt bepaald op basis van fractietabellen en waarbij met behulp van de kostprijzen van verrichtingen het percentage van gereedheid per balansdatum wordt bepaald. Deze verhouding wordt afgezet tegen de verwachte opbrengstwaarde. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten die deel uitmaken van een handelsportefeuille

Financiële instrumenten (activa en verplichtingen) die worden aangehouden voor handelsdoeleinden worden gewaardeerd tegen reële waarde en wijzigingen in die reële waarde worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening. In de eerste periode van waardering worden toerekenbare transactiekosten als last in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Derivaten en andere afgeleide financiële instrumenten

De instelling maakt geen gebruik van derivaten en heeft geen andere afgeleide financiële instrumenten.

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.

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

De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico worden verzacht. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd van maximaal twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 de contante waarde tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. 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.

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,90% (2023: 3,00%).

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid waarvan op balansdatum de verwachting bestaat dat zij (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt zullen blijven. De voorziening is gevormd ter grootte van het naar verwachting in de toekomst verschuldigde bedrag.

Voorziening (medische) aansprakelijkheid

De voorziening aansprakelijkheid is gevormd ter dekking van medische claims en voor de materiele controle van zorgverzekeraars en andere mogelijke onderhanden claims en geschillen. De voorziening is gevormd ter grootte van het naar verwachting in de toekomst verschuldigde bedrag.

Voorziening PLB-uren

De voorziening PLB betreft een voorziening uit hoofde van een cao verplichting. Het PLB kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de cao-bepalingen, rekening houdend met kans van uitbetaling, uitruil en opnemen en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 62-leeftijd (start generatiebeleid). De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,90% (in 2023: 3,00%).

Voorziening generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de (verwachte) aanspraken van deze medewerkers in het kader van deze regeling. De voorziening is in 2023 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 zijn bij een werkgever vallend onder de CAO ziekenhuizen en het minimaal aantal te werken uren is 18.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 (nog) niet hebben aangemeld. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de deelnamekans, de blijfkans en verwachte salarisstijgingen. Bij het contant maken is 1,9% als disconteringsvoet gehanteerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

1.1.4.3 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.

Opbrengsten

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

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

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

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overige opbrengsten

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

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

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

De omzet DBC-zorgproducten betreft de daadwerkelijke gefactureerde DBC-zorgproducten, de positie nog te factureren DBC-zorgproducten en de mutatie in de onderhanden projecten uit hoofde van DBC-zorgproducten. In de omzet zijn eveneens de overige producten opgenomen. Indien de realisatie de contractafspraken overstijgen, dan wordt de omzet hiervoor gecorrigeerd en een terugbetalingsverplichting jegens de zorgverzekeraar verantwoord.

Personele kosten

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

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

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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



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 onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een 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

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden (actuele stand eind 2024 108,9%). Eind decemberbedroeg de actuele dekkingsgraad 109,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105%. Het is niet toegestaan langer dan vijf jaar op jaareinde een beleidsdekkingsgraad te hebben, die lager is dan de minimaal vereiste. Eind 2024 was dit niet het geval. De pensioenpremie is in 2024 gelijk gebleven evenals de premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

1.1.4.6 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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf: 

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	52.209	53.141
Bij: investeringen	3.086	5.990
Af: afschrijvingen	7.297	6.804
Af: overboeking van activa in uitvoering	36	71
Af: desinvesteringen	485	47
Boekwaarde per 31 december	47.477	52.209

Toelichting:

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn gebaseerd op de economische levensduur. Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

Het SKB heeft middels een impairment trigger analyse vastgesteld dat de toekomstig te verwachten opbrengsten de kosten dekken en er derhalve geen bijzondere waardevermindering van vaste activa hoeft plaats te vinden.

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van € 506.186 (2023: € 557.663) inzake financiële lease, welke betrekking heeft op machines en installaties. Het Streekziekenhuis Koninging Beatrix leest deze activa maar is geen juridisch eigenaar hiervan.

Dit financiële-leaseobject betreft apparatuur van Roche. Dit betreft een 14 jarige overeenkomst met ingebruikname op 1 november 2020. Het bedrag van lease-betalingen dat is verwerkt als last in 2024, bedraagt € 51.500 (2023: € 51.500).

De financiële-leaseverplichtingen bedraagt € 525.100 (2023: € 578.700). De minimale leasebetalingen en de contante waarde uit hoofde van de financiële is als volgt te specificeren:

	Lease- betalingen	Contante waarde
	EUR	EUR
Niet langer dan 1 jaar	€ 53.600	€ 51.500
Tussen 1 en 5 jaar	€ 214.300	€ 205.900
Langer dan 5 jaar	€ 257.200	€ 248.800

ACTIVA

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	17	59
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-11	-42
Boekwaarde per 31 december	6	17

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7. Van de vorderingen op de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 5.357 een looptijd korter dan 1 jaar.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		x € 1.000		x € 1.000	x € 1.000
Zeggenschapsbelangen:					
Medirisk te Utrecht	Verzekeringsmaatschappij		<1%		
Deze deelneming is afgewaardeerd tot nihil middels (terugname) waardevermindering.					

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000
Medische middelen	854	879
Hulpmiddelen	876	891
Overige voorraden	174	237
Totaal voorraden	1.904	2.007

Toelichting:

Op de voorraden is in 2024 (evenals 2023) geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht.

ACTIVA

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	1.175	7.306
2. Af: ontvangen voorschotten	-	-3.768
3. Schadelastcontracten	-392	-4
Totaal onderhanden werk	783	3.534

Toelichting:

Onderhanden werk betreft reeds geleverde zorg voor patiënten waarbij de DBC door loopt tot het volgende boekjaar.

Het onderhanden werk dat onder de activa zijde gepresenteerd staat betreft verzekeraars waar per saldo een hoger onderhanden werk (€ 1.175) is dan dat er aan die verzekeraars terug betaald moet worden (€ 392). Deze verzekeraars bevoorschotten het onderhanden werk niet.

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	x € 1.000	x € 1.000
1 Overige vorderingen:		
Vorderingen op debiteuren	15.350	14.095
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	361	3.150
Personeelsvorderingen	169	118
Belastingen	-	40
2 Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	3.697	3.389
Nog te ontvangen bedragen/overlopende activa	1.349	1.623
Vooruitontvangen facturen	81	
Nog te factureren bedragen	317	
Te vorderen zorgverzekeraars oude jaren	11	2.372
Totaal vorderingen	21.335	24.787

Toelichting:

De overige vorderingen (1) nemen in 2024 met € 1,5 miljoen af. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere nog te factureren omzet DBC's. Vanwege de overgang naar HIX 6.3 in 2023 was de positie nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten in 2023 veel hoger dan in 2024. De voorziening dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen debiteuren is gebracht bedraagt ultimo 2024 € 25.000 (2023: € 63.000).

In de vorderingen op de debiteuren is een bedrag begrepen van € 12.310 met een looptijd langer dan 1 jaar. Alle overige vorderingen hebben een looptijd met naar verwachting korter dan 1 jaar.

De overlopende activa (2) nemen in 2024 met € 1,9 mln af. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een lager bedrag te vorderen zorgverzekeraars oude jaren ultimo 2024.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

De post "te vorderen zorgverzekeraars oude jaren" bestaat uit vorderingen op diverse zorgverzekeraars i.v.m. afwikkeling nog aflopende schadelastjaren op korte termijn.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
1. Bankrekeningen	46.330	23.172
2. Kassen	2	3
3. Kruisposten	15	13
Totaal liquide middelen	46.347	23.188

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking, een deel (€ 37,5 miljoen) is weggezet in kortlopende deposito's (variërend van 1-9 maand) en is vrij ter beschikking na de looptijd van het deposito. Voor een toelichting van de toename van de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht onder 1.1.3.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
I Bestemmingsreserves	700	700
II Overige reserves	61.007	56.087
	<u>61.707</u>	<u>56.787</u>

7.1 I Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Saldo per 31-dec-24 x € 1.000
Bestemmingsreserves	700	-	700
Totaal bestemmingsreserves	<u>700</u>	<u>-</u>	<u>700</u>

7.1.II Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24 x € 1.000	Resultaat- bestemming x € 1.000	Saldo per 31-dec-24 x € 1.000
Algemene reserves	47.412	3.801	51.213
Overige reserves	8.675	1.119	9.794
	<u>56.087</u>	<u>4.920</u>	<u>61.007</u>

Toelichting:

De bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht en zijn grotendeels gevormd ten behoeve van het MCA Laboratorium. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2024 bedraagt € 61,7 miljoen (2023: € 56,8 miljoen).

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-24 x € 1.000	Dotatie x € 1.000	Onttrekking x € 1.000	Vrijval x € 1.000	Saldo per 31-dec-24 x € 1.000
(medische) aansprakelijkheid	389	163	34		518
jubiläumverplichtingen	809	203	118		894
langdurig zieken	248	805	228	21	805
plb-uren	9.675	5.090	2.552		12.213
generatiebeleid	788	75	94	324	446
Totaal voorzieningen	11.909	6.336	3.025	344	14.876

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

	31-dec-24 x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.628
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	12.248
hiervan > 5 jaar	9.338

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening (medische) aansprakelijkheid

De voorziening aansprakelijkheid is gevormd ter dekking van onderhavige (medische) claims.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van toekomstige jubileum uitkeringen.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken ziet toe op de loondoorbetaling gedurende de eerste twee jaar ziekte tijdens het dienstverband. Stichting Ziekenhuis Oost-Achterhoek is hiervoor eigenrisicodragers. Het eerste jaar wordt 100% van het loon doorbetaald en het tweede jaar 70%. De voorziening heeft betrekking op de verwachte loonkosten (incl. sociale lasten, pensioenlasten en de transitievergoeding bij ontslag) voor medewerkers van wie de verwachting bestaat dat zij (geheel dan wel gedeeltelijk) niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces.

Voorziening Persoonlijk levensfase budget (PLB)

De waardering van de PLB-uren in 2024 betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren PLB-uren tegen een waardering van uitstaande uren op balansdatum in 2024.

Voorziening generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de (verwachte) aanspraken van deze medewerkers in het kader van deze regeling. De voorziening is in 2023 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 en het minimaal aantal te werken uren is 18. In de voorziening zijn de daadwerkelijke deelnemers opgenomen samen met de inschatting van de mogelijke deelnemers.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
Schulden aan banken	9.046	10.354
Financiële lease verplichting	456	508
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9.502	10.862

9.1 Schulden aan banken

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Stand per 1 januari	11.893	13.664
Af: aflossingen	1.539	1.769
Stand per 31 december	10.354	11.893
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.308	1.539
Stand langlopende schulden per 31 december	9.046	10.354

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

	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.308	1.539
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	9.046	10.354
hiervan > 5 jaar	3.815	5.123

9.2 Financiële lease verplichting

Het verloop van financiële lease verplichting is als volgt weer te geven:

	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Stand per 1 januari	558	610
Af: aflossingen	51	51
Stand per 31 december	508	559
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	51	51
Stand langlopende schulden per 31 december	456	508

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

	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	51	51
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	456	508
hiervan > 5 jaar	249	301

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.
De financiële instrumenten wijken niet af van de boekwaarde.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
1. Crediteuren	2.483	2.548
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.308	1.539
3. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar financiële lease	51	51
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.595	3.338
5. Schulden terzake pensioenen	842	741
6. Nog te betalen salarissen	1.224	1.449
7. Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	8.503	5.244
8. Nog te betalen kosten	5.543	4.559
9. Overlopende passiva	47	37
10. Vakantiegeld	2.563	2.361
11. Vakantiedagen	502	495
12. Rekening-courant saldi medische specialisten	1.977	1.841
13. Investeringsverplichtingen	30	24
Totaal overige schulden	28.668	24.227

Toelichting:

Alle hierboven genoemde schulden hebben een looptijd met naar verwachting korter dan 1 jaar.

De totale overige schulden nemen toe met € 4,4 miljoen. Voornamelijk veroorzaakt door de stijging van de terugbetalingsverplichting oude jaren aan zorgverzekeraars.

De post nog te betalen kosten (8) bestaat uit de volgende posten:

Subsidies	1.087	620
Kortlopende schulden	2.656	2.128
Nog te betalen bedragen jaarovergang	1.800	1.811
	5.543	4.559

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-11.437	-4.657
Af: ontvangen voorschotten	12.442	5.289
Af: overschrijding schadelastafspraken zorgverzekeraars lopend boekjaar	2.094	1.325
Totaal onderhanden werk	3.099	1.957

Toelichting:

Onderhanden werk betreft reeds geleverde zorg voor patienten waarbij de DBC door loopt tot het volgende boekjaar.

Het onderhanden werk dat onder de passiva zijde gepresenteerd staat betreft verzekeraars waar per saldo het onderhanden werk (€ 11.473) lager is dan de optelsom van de bevoorschotting (€ 12.442) en de terug te betalen bedragen (€ 2.094).

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

12. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Om deze risico's te beheersen heeft de raad van bestuur van de stichting een treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt beperken.

In contracten besloten afgeleide instrumenten worden door de stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek niet afgescheiden van het basiscontract en niet apart verantwoord maar toegelicht onder het betreffende balanshoofd. Onder de langlopende schulden zijn een drietal zogenaamde basisrenteleningen opgenomen met een looptijd van 20 jaar en een vaste basisrente. Naast de vaste basisrente is een variabele kredietopslag verschuldigd welke iedere twee jaar opnieuw wordt opgesteld.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor ruim 80% bij zorgverzekeraars. De Stichting loopt kredietrisico's over vorderingen opgenomen onder de financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen en liquide middelen. Met deze partijen bestaat al een jarenlange relatie waarbij zij tot op heden altijd aan hun betalingsverplichtingen hebben voldaan.

Renterisico en kasstroomrisico

De financiering van het werkkapitaal geschiedt middels kredietfaciliteit bij huisbankier Rabobank. Het beleid van de stichting is om haar financieringen volledig aan te trekken met vastrentende leningen, derhalve loopt de stichting slechts een beperkt renterisico over deze financiering namelijk voor de kredietopslag van de basisrenteleningen. De stichting loopt tevens renterisico bij de herfinanciering van bestaande leningen na afloop van de rentevastperiode. De stichting bewaakt de liquiditeitspositie door middel van wekelijkse overzichten. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de stichting te voldoen en dat steeds voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft, zodat de stichting binnen de gestelde lening convenanten kan blijven voldoen.

Liquiditeitsrisico

Bewaking

De onderneming bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de onderneming steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde convenanten te blijven.

Mitigerende maatregelen

De onderneming ziet erop toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om gedurende een periode van 365 dagen de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen en rekening houdend met de te verwachten opbrengsten. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen.

Daarnaast beschikt de onderneming over een rekening-courantkrediet van EUR 2.000.000. De te betalen rente bedraagt 1-maands EURIBOR plus opslag.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Ultimo boekjaar heeft de instelling een investeringsverplichting van € 2.333.182 (dit betreft met name Medische Inventaris en Vastgoed & Techniek). Deze verplichting loopt naar verwachting gelijkmatig af in de komende 3 jaar.

Huurverplichtingen

De minimale leasebetalingen van de operationele leases waarbij de vennootschap optreedt als lessee, zijn als volgt te specificeren:

< 1 jaar: € 172.627
1 - 5 jaar: € 543.194
> 5 jaar: € 273.618

Het bedrag van lease-betalingen dat is verwerkt als last in 2024, bedraagt € 202.369 inzake minimale leasebetalingen.

Huurontvangsten

De totale te verwachte huurontvangsten zijn als volgt te specificeren:

< 1 jaar: € 791.841
1-5 jaar: € 3.167.362

Overname activiteiten

In 2020 zijn activiteiten door derden overgenomen. De betaling zal geschieden in jaarlijkse termijnen. Ultimo 2024 bedraagt het restant € 69.448, als volgt te specificeren:

< 1 jaar: € 69.448

Kredietfaciliteit en gestelde zekerheden

Bij de Rabobank is een kredietfaciliteit van € 2 miljoen beschikbaar.

Zekerheden

Bij de Rabobank zijn voor de verstrekte kredietfaciliteit de volgende zekerheden gegeven:

- negatieve pledge (de geldnemer verklaart geen van de activa te bezwaren);
- pari passu (de geldnemer verbindt zich voorwaardelijk aan het stellen van zekerheden).

Berekening solvabiliteitsratio	<u>Eigen Vermogen</u>	61.707	x 100% =	52,36%
Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek	Totaal Vermogen	117.852		

De gestelde norm van de solvabiliteit is 20%.

Op 13 juli 2010 is door de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek ten behoeve van de Stichting Waarborgfonds voor de zorgsector een recht van hypotheek en een pandrecht verleend tot zekerheid voor de voldoening van alle tegenwoordige en/of toekomstige borgstellingen, verstrekte en/of alsnog te verstrekken garanties, verstrekt krediet en/of alsnog te verstrekken krediet. Het recht van 1e hypotheek is verleend tot een bedrag van € 85,4 miljoen inclusief rente en kosten op het ziekenhuis met bijbehorende opstallen, parkeerplaatsen en overig terrein, plaatselijk bekend Beatrixpark 1 te Winterswijk. Het pandrecht betreft alle tegenwoordige en toekomstige roerende zaken die volgens verkeersopvattingen bestemd zijn om het verbondene duurzaam te dienen en door hun vorm als zodanig zijn te herkennen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

14. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomenregelingen

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.

Voor 2024 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 30.211,6 miljoen (prijsniveau 2024).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2024. Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende 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.

Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen

Deelnemers van het Waarborgfonds Zorg (WfZ) met geborgde leningen zijn via het obligo mederiscodragers. Als het WfZ alle ingebouwde zekerheden op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval dat het WfZ-vermogen onvoldoende is om aan de garantieverplichting van geldgevers te kunnen voldoen, kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de deelnemers. Deze hulp wordt in dat geval geboden in de vorm van renteloze leningen aan het WfZ. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de restantschuld van de geborgde lening(en) van de deelnemer. In het geval van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek betekent bovenstaande ultimo 2024 een obligo van maximaal 3% van € 10.354.000 = € 310.620.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers

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

Op dit moment wordt onderzocht of, en in hoeverre, deze uitspraak van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. De mogelijke verplichtingen die hieruit voortvloeien, zijn op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen x € 1.000	Machines en installaties x € 1.000	Andere vaste bedrijfs- middelen, uitvoering en technische en administratieve uitrusting x € 1.000	Materiële vaste activa x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2024					
- aanschafwaarde	68.213	31.211	56.943	258	156.625
- cumulatieve afschrijvingen	46.789	20.822	36.805	-	104.416
Boekwaarde per 1 januari 2024	21.424	10.389	20.138	258	52.209
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen			19	3.067	3.086
- afschrijvingen	2.060	1.224	4.013		7.297
- overboeking van activa in uitvoering aanschafwaarde	-139	-51	-1.918	2.144	36
- desinvesteringen aanschafwaarde	137	201	5.698		6.036
cumulatieve afschrijvingen per saldo	73	88	5.390		5.551
	64	113	308	-	485
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.985	-1.286	-2.384	923	-4.732
Stand per 31 december 2024					
- aanschafwaarde	68.215	31.061	53.182	1.181	153.639
- cumulatieve afschrijvingen	48.776	21.958	35.428	-	106.162
Boekwaarde per 31 december 2024	19.439	9.103	17.754	1.181	47.477
Afschrijvingspercentage	2% - 10%	2% - 20%	10% - 33,33%		

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2024	1	16	17
Ontvangen dividend / aflossing leningen		-11	-11
Boekwaarde per 31 december 2024	1	5	6

BIJLAGE

1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2024

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom x € 1.000	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente %	Rest-schuld 31 december 2023 x € 1.000	Nieuwe leningen in 2024 x € 1.000	Aflossing in 2024 x € 1.000	Rest-schuld per 31 december 2024 x € 1.000	Rest- schuld over 5 jaar x € 1.000	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2025 x € 1.000	Gestelde zekerheden
Bank Nederlandse Gemeenten	22-okt-04	2.328	20	onderhandse	1,53%	116	0	116	-0	0	0	- Lineair	-	- zie opmerking 1
Nederlandse Waterschapsbank	15-dec-04	2.300	20	onderhandse	1,08%	115	0	115	-	0	0	-	-	- w/z borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	30-sep-19	4.620	15	onderhandse	0,12%	3.388	0	308	3.080	1.540	10	Lineair	308	w/z borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	29-apr-10	5.000	20	onderhandse	3,75%	1.625	0	250	1.375	125	6	Lineair	250	w/z borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	23-dec-10	5.000	20	onderhandse	3,38%	1.750	0	250	1.500	250	6	Lineair	250	w/z borgstelling
Bank Nederlandse Gemeenten	23-dec-11	4.000	20	onderhandse	3,56%	1.600	0	200	1.400	400	7	Lineair	200	w/z borgstelling
AECON schadeverzekering N.V.	31-dec-14	6.000	20	onderhandse	1,44%	3.300	0	300	3.000	1.500	10	Lineair	300	w/z borgstelling
Roche Diagnostiek Nederland B.V.	1-nov-20	721	14	lease	0,00%	558	0	51	507	249	10	Lineair	51	-
opmerking 1: lening afgelost; rijksgarantie beëindigd														
Totaal						12.452	-	1.591	10.861	4.064			1.359	

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

12 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

12.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	134.409	125.199
Totaal	134.409	125.199

Toelichting:

De stijging van de post 'Opbrengsten zorgverzekeringswet' wordt voor een groot deel verklaard door prijsontwikkelingen, alsmede volume. De prijsindexatie van het macrokader bedroeg 6,54%.

12.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.789	1.484
Totaal	1.789	1.484

Toelichting:

De toename van € 0,3 miljoen in 2024 ten opzichte van 2023 wordt grotendeels veroorzaakt door de definitieve vaststelling subsidieregeling VIPP (€ 507K), alsmede een lagere beschikking kwaliteitsimpuls ziekenhuizen 2024 (€ 272K).

12.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	3.824	3.775
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.054	411
Totaal	4.878	4.186

Toelichting:

De beschikbaarheidsbijdragen opleidingen betreft de subsidie voor ziekenhuisopleidingen, deze is gestegen als gevolg van meer gediplomeerden.

13. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten Jeugdwet	175	105
Totaal	175	105

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten MCA	3.349	3.148
Overige zorgprestaties	1.387	1.280
Algemene en administratieve diensten	575	551
Andere hotelmatige diensten	2.668	2.795
Patëntgebonden diensten	913	906
Opbrengsten apotheekdiensten	2.427	2.270
Overige opbrengsten	121	100
Totaal	11.441	11.050

Toelichting:

De totale baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn gestegen met € 391K. Voornamelijk als gevolg van toegenomen opbrengsten apotheekdiensten (Beatrix politheek) € 160K en hogere opbrengsten MCA € 201K.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

15. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	2.145	4.148
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	19.331	16.710
Totaal	21.476	20.858

Toelichting:

De kosten van personeel niet in loondienst zijn gedaald door het invullen van functies door loondienstverbanders, alsmede het minimaliseren van inzet personeel niet in loondienst. Honorariumkosten zijn gestegen door kosten van waarneming en indexatie. Daarnaast is er meer zorg geleverd door vrijgevestigde specialismen.

16. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	57.634	52.758
Sociale lasten	9.668	8.057
Pensioenpremies	5.027	4.513
Andere personeelskosten	3.440	3.732
Totaal personeelskosten	75.769	69.060

Toelichting:

De personeelskosten zijn met € 6,7 miljoen toegenomen. De lonen en salarissen inclusief sociale lasten stijgen met € 6,5 miljoen. Dit wordt met name veroorzaakt door de CAO loonsverhoging die per 1 juni 2024 is ingegaan. De andere personeelskosten nemen af, met name door afname mutatie diverse personeelsvoorzieningen.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Ziekenhuiszorg	667,2	663,4
Overig	175,3	176,9
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	842,5	840,3

Toelichting:

Het aantal FTE is in 2024 licht gestegen (2,2 FTE) ten opzichte van 2023.

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	7.297	6.804
Totaal afschrijvingen	7.297	6.804

Toelichting:

De afschrijvingen materiële vaste activa zijn voor 2024 met € 0,5 miljoen toegenomen ten opzichte van 2023. De afschrijvingen 2024 bevatten een inhaalafschrijving ad € 187K.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.584	2.498
Algemene kosten	9.604	7.356
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	28.274	26.787
Onderhoud en energiekosten	3.139	3.599
Huur en leasing	298	338
Dotaties en vrijval voorzieningen	-19	29
Totaal overige bedrijfskosten	43.880	40.607

Toelichting:

De algemene kosten stijgen in 2024 met € 2,2 miljoen. Dit wordt met name verklaard door hogere overige algemene kosten en kosten ICT.

De patiënt- en bewonersgebonden kosten stijgen ten opzichte van 2023 met € 1,5 miljoen. Deze toename wordt met name verklaard door hogere kosten van dure geneesmiddelen (hier staan ook hogere opbrengsten tegenover).

De onderhoud en energiekosten zijn met € 0,5 miljoen gedaald ten opzichte van 2023, voornamelijk door lagere kosten van energie.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten	946	53
Subtotaal financiële baten	946	53
Rentelasten	-296	-333
Subtotaal financiële lasten	-296	-333
Totaal financiële baten en lasten	650	-280

Toelichting:

De financiële baten en lasten zijn gestegen met € 930K naar totaal € 650K baten. Met name als gevolg van rentebaten vanuit deposito's en de overstap naar 1 bank (er waren 2 huisbanken).

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

20. Honoraria accountant

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	142	129
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	42	86
3 Fiscale advisering	30	48
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	214	263

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2024 (2023) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2024 (2023), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2024 (2023) zijn verricht. De overige controle werkzaamheden bevat honorarium wegens enkele eenmalige bijzondere verklaringen.

21. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 22.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

VERANTWOORDINGSMODEL WNT 2024

22. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2024 Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek

De WNT is van toepassing op Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek. Het voor Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2024 bedragen x € 1		E.I. de Wit	H.G. Maalderink
Functiegegevens	Lid raad van Bestuur	Lid raad van Bestuur	Lid raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 29/02	15/01 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	
Dienstbetrekking?	ja	ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	43.836	204.057	
Beloningen betaalbaar op termijn	2.699	15.542	
Subtotaal	46.535	219.599	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	38.197	224.087	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	46.535	219.599	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Er is sprake van een overschrijding van € 8.338,-. Dit is een optische overschrijding die wordt veroorzaakt door de uitbetaling van het deel van het vakantiegeld dat is opgebouwd in 2023. Dit bedrag kan aan 2023 worden toegerekend, waardoor de overschrijding is toegestaan.		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2023 bedragen x € 1		E.I. de Wit	H.G. Maalderink
Functiegegevens	Lid raad van Bestuur	Lid raad van Bestuur	Lid raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	N.v.t.	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	N.v.t.	
Dienstbetrekking?	ja	N.v.t.	
Bezoldiging		40	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.155	N.v.t.	

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf: 

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Beloningen betaalbaar op termijn	15.156	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>222.311</i>	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	N.v.t.
Bezoldiging	222.311	N.v.t.

1.1.9 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024				
bedragen x € 1	H.J. Pijlman	T. Tromp	P.F.M. Verploegen	P. Littooi
Functiegegevens	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	27.960	18.640	18.640	18.640
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	34.950	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.
Bezoldiging	27.960	18.640	18.640	18.640
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023				
bedragen x € 1	H.J. Pijlman	T. Tromp	P.F.M. Verploegen	P. Littooi
Functiegegevens	Voorzitter	Vicevoorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	26.760	17.840	17.840	17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	22.300

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2025.

De raad van toezicht van de Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2025.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

De stichting heeft geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum te melden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g. De heer H.J. Pijlman
Voorzitter Raad van Toezicht

w.g. De heer H.G. Maalderink
Raad van Bestuur

w.g. Mevrouw T. Tromp
Vicevoorzitter Raad van Toezicht

w.g. De heer P. Littooi
Lid Raad van Toezicht

w.g. De heer P.F.M. Verploegen
Lid Raad van Toezicht

w.g. Mevrouw G.A. Bentvelsen
Lid Raad van Toezicht

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 23-5-2025

Paraaf:



1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is de resultaatbestemming niet bepaald.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek heeft naast de hoofdlocatie te Winterswijk een buitenpolikliniek te Eibergen en een buitenpolikliniek te Ruurlo.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



T: +31 (0)26 352 56 25
E: arnhem@bdo.nl
www.bdo.nl

BDO Audit & Assurance B.V.
Postbus 1062, 6801 BB Arnhem
Meander 725, 6825 ME Arnhem
Nederland

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en raad van toezicht van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen
Oost-Achterhoek te Winterswijk

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek ('de instelling') te Winterswijk gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ziekenhuisvoorzieningen Oost-Achterhoek op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de winst- en verliesrekening over 2024; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ het verslag van de interne toezichthouder;
- ▶ de overige gegevens.

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

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



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

Arnhem, 23 mei 2025

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

Digitaal ondertekend door:

Katlijn Troe
23 mei 2025 12:49 +02:00

drs. K. Troe RA

paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'D' followed by a smaller 'h'.