



Jaarstukken 2024

Stichting Heliomare

JAARREKENING
d.d. 26-05-2025

Jaarverslaggeving 2024 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.1	Jaarverslag / bestuursverslag	3
1.2	Jaarverslag Raad van Toezicht 2024	4
2	Jaarrekening	
2.1	Geconsolideerde jaarrekening	
2.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2024	6
2.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2024	7
2.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024	8
2.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	9
2.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024	20
2.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	28
2.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
2.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	30
2.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2024	31
2.2	Enkelvoudige jaarrekening	
2.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2024	41
2.2.2	Enkelvoudige resultatenrekening over 2024	42
2.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	43
2.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	44
2.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	51
2.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	52
2.2.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024 (enkelvoudig)	53
2.2.8	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2024	54
2.2.9	Vaststelling en goedkeuring	59
2.3	Overige gegevens	
2.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	62
2.3.2	Nevenvestigingen	62
2.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	63

1.1 Jaarverslag / bestuursverslag 2024

1.2 Jaarverslag Raad van Toezicht 2024

2.1 Geconsolideerde jaarrekening 2024

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1	1.224.360	1.083.249
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		22.816.025	24.916.380
2. niet aan primaire proces dienstbare gebouwen		-	1.486.085
3. machines en installaties		4.640.760	4.755.233
4. andere vaste bedrijfsmiddelen		3.649.031	4.001.067
5. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		434.139	556.094
6. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		31.539.955	35.714.859
B Vlottende activa			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	2.117.730	1.989.286
II Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		1.609.035	2.342.983
2. op gelieerde stichtingen		-	600
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		4.548.884	4.440.954
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort		-	36.645
5. overige vorderingen		2.676.061	1.730.030
6. overlopende activa		1.323.613	330.202
Totaal vorderingen		10.157.593	8.881.414
III Liquide middelen	5	21.678.491	17.277.559
C Totaal activa		66.718.129	64.946.367
PASSIVA			
D Groepsvermogen	6		
I Bestemmingsreserves		432.186	455.760
II Bestemmingsfonds		126.675	133.880
III Overige reserves		22.185.156	21.023.673
Totaal groepsvermogen		22.744.017	21.613.313
E Voorzieningen	7		
1. overige		6.056.451	5.208.611
Totaal voorzieningen		6.056.451	5.208.611
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
1. schulden aan banken		20.629.686	21.626.609
2. overige schulden		-	-
Totaal langlopende leningen		20.629.686	21.626.609
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9	17.287.975	16.497.834
H Totaal passiva		66.718.129	64.946.367

2.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2024

	Ref.	2024	2023
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		51.415.562	46.807.763
Wet langdurige zorg		1.266.947	1.214.997
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		930.000	695.000
Baten uit onderaanneming		422.595	479.755
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		931.955	822.178
		54.967.059	50.019.693
Opbrengsten Jeugdwet	17	98.910	41.805
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	39.973.644	37.466.477
Netto omzet		95.039.613	87.527.975
Overige bedrijfsopbrengsten	19	5.026.393	4.292.368
		5.026.393	4.292.368
Som der bedrijfsopbrengsten		100.066.006	91.820.343
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	3.171.282	3.967.004
Lonen en salarissen	21	56.975.031	51.964.104
Sociale lasten	21	9.110.243	8.269.495
Pensioenlasten	21	6.259.055	5.801.457
Overige personeelskosten	21	3.342.539	2.388.280
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	3.244.547	3.394.323
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa		424.192	-
Overige bedrijfskosten	25	15.874.263	15.048.233
Som der bedrijfslasten		98.401.152	90.832.896
BEDRIJFSRESULTAAT		1.664.854	987.447
Financiële baten en lasten	26	-534.150	-782.780
RESULTAAT BOEKJAAR		1.130.704	204.667
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve huisvesting R&D		-23.574	-23.574
Bestemmingsfonds 'Egalisatiefonds Sporthal'		-7.205	-7.205
Bestemmingsfonds 'Reserve aanvaardbare kosten Wlz'		-	-
Algemene reserve		1.161.483	235.446
		1.130.704	204.667

2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024

	Ref.	2.024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.664.854		987.447
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	22,23	3.269.279		3.394.323	
- mutaties voorzieningen	7	847.840		-186.387	
- bijzondere waardevermindering	22,23	424.192			
- boekresultaten afstoting vaste activa	22,23	145.431		-1.110	
			4.686.742		3.206.826
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	-128.444		-82.236	
- vorderingen	4	-1.276.179		-2.194.493	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	799.939		-1.165.866	
			-604.684		-3.442.595
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			5.746.912		751.678
Ontvangen interest	26	54.121		-	
Betaalde interest	26	-588.271		-776.656	
Disagio langlopende leningen	8	6.123			
			-528.027		-776.656
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			5.218.885		-24.978
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-1.143.509		-2.720.454	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	1.511.569		25.671	
Investerings immateriële vaste activa	1	-173.169		-1.018.953	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			194.891		-3.713.736
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	8	38.770		195.976	
Aflossing langlopende schulden	8	-1.051.614		-1.033.959	
Mutatie overige langlopende schulden	8	0		-1.204.757	
			-1.012.844		-2.042.740
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.012.844		-2.042.740
Mutatie geldmiddelen			4.400.932		-5.781.454
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		17.277.559		23.059.013
Stand geldmiddelen per 31 december	5		21.678.491		17.277.559
Mutatie geldmiddelen			4.400.932		-5.781.454

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Heliomare is gevestigd op de Relweg 51, Wijk aan Zee en is ingeschreven in de Kamer van Koophandel onder nummer 41227061.

De kern van Heliomare wordt gevormd door drie stichtingen:

- Stichting Heliomare
- Stichting Heliomare Onderwijs
- Stichting ZBC Heliomare

Stichting Heliomare levert diensten en producten op het gebied van revalidatie, arbeidsintegratie en sport.

Stichting Heliomare Onderwijs levert diensten en producten op het gebied van speciaal onderwijs.

Stichting ZBC Heliomare levert momenteel geen diensten of producten.

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 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.

Continuïteitsveronderstelling

Stichting Heliomare is van mening dat het in de jaarrekening 2024 verwerkte uitgangspunt van waardering van balans- en resultaatposten op basis van continuïteit gerechtvaardigd is. Dit op basis van het positieve beeld van de begroting 2025, de liquiditeitsverwachtingen 2025 en 2026 welke aangeven dat er voldoende liquide middelen zijn. Balansratio's en bankconvenanten zijn nagekomen en Stichting Heliomare verwacht deze naar huidig inzicht ook over 2025 te behalen. De jaarrekening is derhalve opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Schattingwijziging

Er is in 2024 geen sprake van schattingswijzigingen met een materieel effect voor vermogen en resultaat.

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.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling Stichting Heliomare 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.

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 zorginstelling Stichting Heliomare.

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

De tot de groep behorende stichtingen die zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening betreffen:

	<u>Centrale leiding</u>
Stichting Heliomare, Wijk aan Zee,	ja
Stichting Heliomare Onderwijs, Wijk aan Zee	ja
Stichting ZBC Heliomare, Wijk aan Zee	ja

Naast de hierboven genoemde stichtingen is Stichting Vrienden van Heliomare (Wijk aan Zee) een verbonden stichting die vanwege de aard en (beperkte) omvang van de activiteiten niet in de consolidatie betrokken is.

Voor wat betreft de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur is sprake van een personele unie: de leden van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van de ene stichting vormen ook de Raad van Toezicht en Raad van Bestuur van de in de consolidatie betrokken stichtingen. De uitvoering van de doelstellingen van de stichtingen is ondergebracht binnen één organisatie, met één organisatiestructuur.

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

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

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 stichtingen, zoals opgenomen in de paragraaf "Consolidatie" worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen deze stichtingen worden in de consolidatie geëlimineerd.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Leasing

Financiële leasing

Stichting Heliomare leaset huisvesting, waarbij de stichting grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa heeft. 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 waardes 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 Heliomare 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 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.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa'.

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'.

Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)

Er is geen sprake van afgeleide derivaten.

Afscheiden embedded derivaten

Er is geen sprake van embedded derivaten.

2.1.4.2 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, resultatenrekening 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 Heliomare.

2.1.4 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, rekening houdend met een geschatte restwaarde.

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	0%-10%
- Terreinvoorzieningen	5%
- Verbouwingen	3,3%-10%
- Machines en installaties	5%-10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen	10%-33,3%
- Transportmiddelen	20%
- ICT & automatisering	20%-33,3%

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden onderhoudskosten als onderdeel van de materiële vaste activa geactiveerd, mits aan de activeringscriteria is voldaan.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de hoogste van de directe en indirecte opbrengstwaarde te hanteren.

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. Bij een dergelijk waarderingsvraagstuk inzake de materiële vaste activa wordt een locatie als kleinste kasstroom genererende eenheid aangemerkt. De combinatie in de vastgoedportefeuille van panden in eigendom en huurlocaties geeft Stichting Heliomare flexibiliteit op korte en middellange termijn om te reageren op de wijzigingen in de marktomstandigheden.

Als indirecte opbrengstwaarde wordt een bedrijfswaardeberekening gemaakt gebaseerd op de netto contante waarde van de toekomstige kasstromen. De directe opbrengstwaarde is gebaseerd op recente taxatierapporten van een bedrijfsmakelaar. Voor de bijzondere waardevermindering wordt gekozen voor een afboeking tot aan de hoogste waarde van directe en indirecte opbrengstwaarde.

Terugname bijzondere waardevermindering

Een in voorgaande jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies wordt teruggenomen indien er een wijziging in de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde heeft plaatsgevonden sedert de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingsverlies. Indien dit het geval is, wordt de boekwaarde van het actief opgehoogd tot de realiseerbare waarde, waarbij deze waarde niet hoger is dan de oorspronkelijke boekwaarde voor eerdere impairments.

Vervreemding van vaste activa

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

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden 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.

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 vervolgwaaardering 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.

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.

Effecten

Er is geen sprake van effecten.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden 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.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. Zie voor een nadere toelichting de cijfermatige toelichting bij de van toepassing zijnde, specifieke voorzieningen. Berekening vindt plaats op contante waarde.

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.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Stichting Heliomare maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten) en houdt geen handelsportefeuille aan.

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 echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaardering tegen reële waarde worden gewaardeerd met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Kredietrisico

Stichting Heliomare loopt kredietrisico over handels- en overige vorderingen alsmede de liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat Stichting Heliomare loopt bedraagt €31,8 miljoen (waarvan €21,7 miljoen aan banktegoeden). De banktegoeden zijn ondergebracht bij banken met een rating van A+ (ultimo 2023). De vorderingen zijn geconcentreerd bij de NZa, zorgverzekeraars en DUO waardoor er een gering risico bestaat dat deze partijen niet aan hun verplichtingen zullen voldoen.

Renterisico

Het beleid van Stichting Heliomare is erop gericht om de invloed van bewegingen in de hoogte van de rente de continuïteit van Stichting Heliomare niet in gevaar te laten brengen en om zo laag mogelijke rentelasten op vreemd vermogen te realiseren.

Liquiditeitsrisico

Het liquiditeitsrisico wordt door Stichting Heliomare beheerst door in het strategische en tactische beleid voldoende ruimte aan te houden voor de liquiditeitsposities welke toereikend zijn voor de bedrijfscontinuïteit. Voor de korte termijn maakt Stichting Heliomare gebruik van een liquiditeitsprognose waarbij rekening wordt gehouden met de alle mogelijke kasstromen.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.3 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 (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) 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.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling 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 Zorg

Stichting Heliomare 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 Heliomare. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Heliomare 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. Per 28 februari 2025 bedroeg de dekkingsgraad 112,1% (31 maart 2024 111,2%). Het pensioenfonds verwacht volgens het overbruggingsplan in 2026 over te stappen naar de nieuwe regeling. Er is geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Heliomare 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 Heliomare heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen Onderwijs

Stichting Heliomare Onderwijs heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan een pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Stichting Heliomare Onderwijs heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Heliomare Onderwijs heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Naar de stand van 31 december 2024 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds ABP 113,9% (ten opzichte van 110,5% op 31 december 2023). Per 28 februari 2025 bedroeg de dekkingsgraad 114,6 %. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 126%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Heliomare Onderwijs 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 Heliomare Onderwijs 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. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van Stichting Heliomare in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat beiden stichtingen zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door beiden stichtingen gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. 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".

2.1.4.5 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.

2.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**ACTIVA****1. Immateriële vaste activa**

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

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.083.249	83.752
Bij: investeringen	173.169	1.018.953
Af: afschrijvingen	-32.058	-19.456
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	1.224.360	1.083.249

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.1.6.

Toelichting bijzondere waardevermindering indien van toepassing.

2. Materiële vaste activa

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

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	35.714.859	36.393.833
Bij: investeringen	1.143.509	2.720.454
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	-3.357.920	-3.374.867
Af: overige mutaties	-24.732	-
Af: bijzondere waardeverminderingen	-424.192	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	-
Af: desinvesteringen	-1.511.569	-24.561
Boekwaarde per 31 december	31.539.955	35.714.859

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.1.7.

Het pand aan de Verlengde Voorstraat 8, te Wijk aan Zee is op 14 juni 2024 verkocht (zie onder de desinvesteringen).

Onder gebouwen is in juli 2019 een bedrag van €1,5 miljoen geactiveerd in verband met een financial lease contract dat is afgesloten met BUKO in verband met de plaatsing van een uitbreidingslocatie. Dit betreft een financieringscontract dat is afgesloten voor 15 jaar met ingang van juli 2019. Op basis van RJ 292.120 merken wij dit contract aan als een financial lease contract. Juridische eigendom van de uitbreidingslocatie blijft bij BUKO.

In 2024 is een voorstel voor herstel van de dak- en speeldaken van het pand De Velst in Heemskerk opgesteld. Het bestuur van Stichting Heliomare heeft besloten in 2025 te zullen investeren in het vervangings- en herstelwerk. Aannemers dragen ook een deel van de kosten. Dit heeft geleid tot een bijzondere waardevermindering van €424k in de jaarrekening 2024 van de speeldaken van het pand De Velst in Heemskerk.

Vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende schulden in paragraaf 2.1.8.

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	8.971.980	7.826.582
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	-	-
3. Af: ontvangen voorschotten zorgverzekeraars	-6.494.250	-5.547.296
4. Af: voorziening onderhanden werk / gefactureerde projecten	-360.000	-290.000
Totaal onderhanden werk	2.117.730	1.989.286

Toelichting:

De waarde van de onderhanden werk / gefactureerde projecten is ontleend aan de waarde die bepaald is op basis van opbrengstwaarde van de reeds uitgevoerde verrichtingen per ultimo boekjaar.

Daarnaast zijn op de waardering van de onderhanden werk / gefactureerde projectenvoorzieningen in mindering gebracht uit hoofde van de ingeschatte overschrijding naar rato van de contractueel overeengekomen productieplafonds en bevoorschotting van de zorgverzekeraars als gevolg van invoer DBC-systematiek.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. op handelsdebiteuren	1.609.035	2.342.983
2. op gelieerde stichtingen	-	600
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.548.884	4.440.954
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort	-	36.645
5. overige vorderingen	2.676.061	1.730.030
6. overlopende activa	1.323.613	330.202
Totaal vorderingen	10.157.593	8.881.414

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de nog te factureren omzet DBC's is gebracht, bedraagt €375.829 (2023: €290.000). De vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar of zijn direct opeisbaar.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. bankrekeningen	21.668.440	17.268.703
2. kassen	9.747	8.731
3. kruisposten	304	125
Totaal liquide middelen	21.678.491	17.277.559

Toelichting:

In de liquide middelen per 31 december 2024 is een bedrag opgenomen van €38.044 (2023: € 38.044), dat niet vrij beschikbaar is in verband met afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar. Stichting Heliomare beschikt over een kredietfaciliteit van € 2 miljoen.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. bestemmingsreserves	432.186	455.760
2. bestemmingsfonds	126.675	133.880
3. overige reserves	22.185.156	21.023.673
	<u>22.744.017</u>	<u>21.613.313</u>

6.1. bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve huisvesting R&D	455.760	-23.574	-	432.186
	<u>455.760</u>	<u>-23.574</u>	<u>-</u>	<u>432.186</u>

6.2. bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Egalisatiefonds sporthal	133.880	-7.205	-	126.675
	<u>133.880</u>	<u>-7.205</u>	<u>-</u>	<u>126.675</u>

6.3. overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Algemene reserves	21.023.673	1.161.483	-	22.185.156
	<u>21.023.673</u>	<u>1.161.483</u>	<u>-</u>	<u>22.185.156</u>

Toelichting:

De bestemmingsreserve huisvesting R&D is in 2013 gevormd door het bestuur van Stichting Heliomare. Deze reserve dient ter dekking van de afschrijvingslasten van de in 2013 opgeleverde huisvesting van het bedrijfsonderdeel Research & Development. De "bestemmingsreserve huisvesting R&D" behoort tot de vrij ter beschikking staande reserves.

Het egalisatiefonds sporthal heeft betrekking op een geoormerkte gift van de provincie Noord-Holland in 1984 ten behoeve van de bouw van de sporthal. Onttrekkingen aan dit fonds hebben betrekking op afschrijvingskosten van de sporthal.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

7 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€	€
1. pensioenen	-	-	-	-	-
2. voor belastingen	-	-	-	-	-
3. overige:					
voorziening reorganisatiekosten	40.000	-	-40.000	-	-
voorziening PLB, PBL	3.815.468	509.686	-79.370	-14.638	4.231.146
voorziening generatieregeling	-	446.915	-	-	446.915
voorziening duurzame inzetbaarheid	-	128.208	-	-	128.208
voorziening jubileumuitkeringen	531.725	99.041	-125.320	-	505.446
voorziening transitievergoeding	32.908	46.227	-11.370	-11.225	56.540
voorziening langdurig zieken	788.510	32.138	-54.598	-77.854	688.196
Totaal voorzieningen	5.208.611	1.262.215	-310.658	-103.717	6.056.451

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

	31-dec-24 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.827.368
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.229.086
hiervan > 5 jaar	268.588

Toelichting:

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening PLB, PBL

De voorziening PLB en PBL (persoonlijk levensfase gebonden budget conform CAO-Ziekenhuizen en CAO-GehandicaptenZorg) en spaarverlof bestaat naast opgebouwde rechten van de jaren 2011-2020 uit een voorziening voor de overgangsregeling 45+. Het deel van de voorziening dat betrekking heeft op de opgebouwde rechten is opgenomen voor de nominale waarde. Van het toekomstig recht is de contante waarde opgenomen tegen een disconteringsvoet van 2,61% (2023: 2,27%). De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde wordt verantwoord als dotatie. De voorziening spaarverlof is gevormd voor medewerkers die een regeling hebben getroffen.

Voorziening generatieregeling

De generatieregeling is een voorziening om oudere medewerkers de mogelijkheid te bieden minder te werken met behoud van 90% salaris en 100% pensioenopbouw. De berekening is gebaseerd op medewerkers die aan de regeling meedoen en iedere medewerker die in 2025 kan beslissen om deel te nemen aan de regeling. Van het toekomstig recht is de contante waarde opgenomen tegen een disconteringsvoet van 2,61%.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

De voorziening duurzame inzetbaarheid is gevormd voor medewerkers die met Stichting Heliomare Onderwijs een regeling hebben getroffen. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening voor Stichting Heliomare 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, blijfjans en leeftijd. De gehanteerde blijfjans en de disconteringsvoet bedraagt respectievelijk 95% (2023: 88%) en 2,61% (2023: 2,27%).

De jubileumvoorziening bij Stichting Heliomare Onderwijs is gevormd voor alle werkzame medewerkers. Vanaf boekjaar 2019 maakt Stichting Heliomare Onderwijs gebruik van het model van de PO-Raad. Deze voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2024 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar tegen een disconteringsvoet van 2,61% (2023: 2,27%).

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Schulden aan banken	19.742.907	20.657.696
Financial leaseverplichting	1.019.446	1.107.703
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-132.667	-138.790
Subtotaal	20.629.686	21.626.609
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	20.629.686	21.626.609

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	22.817.013	23.654.996
Bij: nieuwe leningen	38.770	195.976
Af: aflossingen	-1.051.614	-1.033.959
Stand per 31 december	21.804.169	22.817.013
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.041.816	-1.051.614
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-132.667	-138.790
Stand langlopende schulden per 31 december	20.629.686	21.626.609

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

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.041.816	1.051.614
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	20.629.686	21.765.399
hiervan > 5 jaar	16.609.064	17.517.740

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden (2.1.8).
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

In 2015 zijn Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs met de Coöperatieve Rabobank IJmond U.A. een overeenkomst van investeringsfaciliteit aangegaan. Daarin stelt de bank aan Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs een investeringsfaciliteit ter beschikking tot een maximumbedrag van €3.400.000. In mei 2018 is deze investeringsfaciliteit voor het maximumbedrag benut. In het kader hiervan zijn de volgende zekerheden afgegeven:

- Er is een solvabiliteitsratio afgegeven van minimaal 25%.
- Er is een Debt Service Coverage Ratio afgegeven van minimaal 1,4.
- Er is een cross-default afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een hoofdelijke medeschuldverbintenis afgegeven voor de leningen.
- Verpanding van de huidige en toekomstige inventaris, de huidige en toekomstige voorraden en de vorderingen op derden, en ter zake van die vorderingen de rechten uit verzekeringsovereenkomsten door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een Pari-Passu Verklaring afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een positieve en negatieve hypotheekverklaring afgegeven door Stichting Heliomare inzake alle onroerende zaken.
- No change of structure, afgegeven door Stichting Heliomare.
- No further indebtedness, afgegeven door Stichting Heliomare.

Voor 2024 is de DSCR toereikend (hoger dan 1,4) en heeft er geen waiververzoek plaatsgevonden.

In juli 2019 is Stichting Heliomare een huurcontract aangegaan dat conform de RJ kwalificeert als financial leaseverplichting met een looptijd van 15 jaar tegen een rente van 3,5% in verband met de uitbreidingslocatie De Velst Heemskerk.

Het disagio heeft betrekking op de omzetting van een aantal leningen naar Wfz-geborgde leningen in 2016.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie van de kortlopende schulden is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.041.816	1.051.614
2. kortlopende deel overige langlopende schulden	-	379.924
3. schulden aan leveranciers en handelskredieten	2.505.336	4.594.257
4. schulden aan gelieerde stichtingen	-	-
5. belastingen en premies sociale verzekeringen	3.977.487	2.497.852
6. schulden terzake pensioenen	1.466.669	965.944
7. overige schulden	8.246.587	6.860.769
8. overlopende passiva	50.080	147.474
	<u>17.287.975</u>	<u>16.497.834</u>

De specificatie van de overige schulden is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. te verrekenen met zorgkantoren	21.349	-
2. reservering vakantiegeld	2.217.179	2.010.652
3. reservering vakantiedagen en JUS	633.847	576.935
4. nog te betalen kosten	5.340.737	4.021.112
5. nog te betalen salarissen	33.475	252.070
Totaal overige schulden	<u>8.246.587</u>	<u>6.860.769</u>

Onder de overige schulden is het financieringsverschil WLZ begrepen, dat als volgt is te specificeren:

	2021	2022	2023	2024	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-52.955	-451	-22.012	-36.645	-36.645
Financieringsverschil boekjaar	-	-21.561	-	57.994	57.994
Correcties voorgaande jaren	-451	-	-14.633	-	-
Betalingen/ontvangsten	<u>52.955</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	52.504	-21.561	-14.633	57.994	57.994
Saldo per 31 december	<u>-451</u>	<u>-22.012</u>	<u>-36.645</u>	<u>21.349</u>	<u>21.349</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Dagbesteding (Care) c c c a

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	-	36.645
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	<u>21.349</u>	<u>-</u>
	<u>-21.349</u>	<u>36.645</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (WLZ excl. GGZ)

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	1.183.336	1.363.600
Af: ontvangen voorschotten	1.241.330	1.363.600
Totaal financieringsverschil	<u>-57.994</u>	<u>-</u>

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

Claims

Het pand De Velst in Heemskerk kent een lekkage probleem met de speeldaken dat vermoedelijk wordt veroorzaakt door de dakconstructie. Er zijn onderzoeken geweest naar de precieze toedracht van de problemen. Bij dit deskundigenonderzoek zijn ook de bij de bouw deelnemende partijen betrokken. Gedurende 2024 hebben de deelnemende partijen gewerkt aan een integraal voorstel voor herstel van dak en speeldaken. Dit voorstel is ontvangen en door een bouwkundig specialist bekeken voor een second opinion. De genomen stappen hebben ertoe geleid dat aan het bestuur van Stichting Heliomare Onderwijs een voorstel is voorgelegd te investeren in de vervanging van de speeldaken.

Stichting Heliomare Onderwijs verkiest goed gebruik van de locatie boven verdergaande langdurige juridische stappen om aansprakelijkheid aan te tonen. Stichting Heliomare Onderwijs is nog steeds van mening dat de aansprakelijkheid niet bij de Stichting Heliomare Onderwijs ligt maar vindt het belang van leerlingen en medewerkers nu dermate in het gedrang komen dat is besloten tot herstel over te gaan. Hiertoe is besloten tot een afwaardering van de huidige waardering van speeldak in de jaarrekening 2024. Dit leidt tot een additionele last van €424K.

In 2025 zal blijken welk deel van de lasten voor de herstellinvesteringen door Stichting Heliomare Onderwijs zelf gedragen zullen moeten worden en tot welk deel de investering via een compensatie vanuit de aannemers zal komen.

Meerjarige financiële verplichtingen

	korter dan 1 jaar	1 tot 5 jaar	langer dan 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
ICT verplichtingen	1.289.738	416.838	100.531	1.807.107
TD (kleinonderhoud) verplichtingen	235.177	220.112	0	455.289
Huurverplichtingen	843.001	2.330.159	17.367.761	20.540.921
Overige verplichtingen	1.064.468	1.144.083	2.658	2.211.209
Totaal	3.432.384	4.111.192	17.470.950	25.014.526

Voor het Kind Jeugd Centrum heeft Stichting Heliomare Onderwijs een "regeling kosten gemene rekening" afgesloten met Stichting Heliomare waarin de kosten van huisvesting worden verdeeld conform de in de samenwerkingsovereenkomst vastgelegde verhouding tussen onderwijs en zorg van 72% : 28%. Stichting Heliomare Onderwijs mag hooguit overeenkomstig de vergoeding ingevolge de door de centralisatieovereenkomst ad €981.000 (2023: €841.000) tussen gemeente Heemskerk en Stichting Heliomare Onderwijs aan de kosten van onderwijshuisvesting bijdragen.

Vordering OC&W

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigings-systeematiek gewijzigd.

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 1,7 miljoen. Dit bedrag is - evenals vorig jaar - niet als vordering op de balans opgenomen per 31 december 2024.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts "een boekhoud-technische correctie is aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging". De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties.

Het bestuur van Stichting Heliomare Onderwijs heeft samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn, volgens het bestuur van Stichting Heliomare Onderwijs, het waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom is besloten om gezamenlijk met ruim 220 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister.

De rechtbank heeft op 21 juni 2024 het beroep van 222 schoolorganisaties gegrond verklaard. Zij zijn onderwijsbekostiging misgelopen in de overgangperiode (augustus – december 2022) voorafgaand aan de vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs. De rechtbank gaf de schoolbesturen gelijk en oordeelde dat de staatssecretaris het tekort moet aanvullen. De staatssecretaris is tegen die uitspraak in hoger beroep gegaan. Op het moment van schrijven loopt de hogerbereepsprocedure nog. De zitting staat gepland voor het najaar van 2025.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Informatieverplichting aan de Gemeente Heemskerk in verband met borgstellingsovereenkomst

Overeenkomstig de afspraken met de Gemeente Heemskerk in het kader van de borgstelling voor de financiering van het pand De Velst verantwoordt Heliomare in de jaarrekening van Stichting Heliomare Onderwijs de volgende informatie:

	2024	2023
- Debt Service Coverage Ratio (DSCR)	2,75	1,90
- Personeelsratio	74,6%	77,5%
- Solvabiliteit	32,9%	32,1%

Het bestuursverslag is onderdeel van deze jaarrekening en wordt als inhoudelijk verslag gezien.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord bedraagt per 31 december 2024 €2 miljoen. Hiervoor gelden de zekerheden zoals toegelicht onder de langlopende schulden (2023: €2 miljoen) en de rente EURIBOR plus 0,25%-punt. Ultimo 2024 was er, evenals ultimo 2023, geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

De verstrekte bankgaranties betreft voor een deel van €38.044 (31 december 2023: €38.044) gelden op een geblokkeerde bankrekening die niet vrij beschikbaar is en voor een deel van €17.001 (31 december 2023: €17.001) een inperking op de kredietfaciliteit bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord. Ultimo 2024 bedragen de verstrekte bankgaranties in totaal €55.045.

Indien het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval het vermogen van WfZ onvoldoende is om aan de garantieverplichtingen te voldoen, dan kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de WfZ-deelnemers. De 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 leningen. De mogelijke verplichting voor Stichting Heliomare bedraagt derhalve €200.281 (2023: €209.524).

11. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

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 2023 (2023: €28.135,00 (miljoen tegen prijsniveau 2022)).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2024. Stichting Heliomare 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, evenals in voorgaand jaar, niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Stichting Heliomare per 31 december 2024.

2.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Software	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	897.488	0	0	0	1.016.316	1.913.804
- cumulatieve afschrijvingen	830.555	0	0	0	0	830.555
Boekwaarde per 1 januari 2024	66.933	0	0	0	1.016.316	1.083.249
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	173.169	173.169
- geactiveerd in boekjaar	171.191	0	0	0	-171.191	0
- afschrijvingen	32.058	0	0	0	0	32.058
- overige mutaties		0	0	0		0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	139.133	0	0	0	1.978	141.111
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	1.068.679	0	0	0	1.018.294	2.086.973
- cumulatieve afschrijvingen	862.613	0	0	0	0	862.613
Boekwaarde per 31 december 2024	206.066	0	0	0	1.018.294	1.224.360
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20% - 33,3%					

2.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- Gebouwen en terreinen €	Niet aan primaire proces dienst- bare gebouwen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2024							
- aanschafwaarde	54.601.981	5.272.658	12.419.710	9.201.855	556.094	0	82.052.298
- cumulatieve afschrijvingen	29.685.601	3.786.573	7.664.477	5.200.788	0	0	46.337.439
Boekwaarde per 1 januari 2024	24.916.380	1.486.085	4.755.233	4.001.067	556.094	0	35.714.859
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	51.075	0	130.594	703.697	258.143	0	1.143.509
- geactiveerd in boekjaar	46.056	0	193.455	115.855	-355.366	0	0
- afschrijvingen	1.764.816	0	421.516	1.171.588	0	0	3.357.920
- verschuiven naar "vooruitbetaling op immateriële v	0	0	0	0	0	0	0
- overige mutaties	0	0	0	0	-24.732	0	-24.732
 <i>- bijzondere waardevermindering</i>							
.aanschafwaarde	598.245	0	0	0	0	0	598.245
.cumulatieve afschrijvingen	174.053	0	0	0	0	0	174.053
 <i>- desinvesteringen</i>							
.aanschafwaarde	26.032	5.204.703	27.171	0	0	0	5.257.906
.cumulatieve afschrijvingen	17.553	3.718.618	10.165	0	0	0	3.746.336
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-2.100.355	-1.486.085	-114.473	-352.036	-121.955	0	-4.174.904
Stand per 31 december 2024							
- aanschafwaarde	54.074.835	67.955	12.716.588	10.021.407	434.139	0	77.314.924
- cumulatieve afschrijvingen	31.258.811	67.955	8.075.828	6.372.376	0	0	45.774.970
Boekwaarde per 31 december 2024	22.816.025	0	4.640.760	3.649.031	434.139	0	31.539.955
Afschrijvingspercentage	Variabel % van 0% - 10%	Geen	3,3% en 10%	10%, 20% en 33,3%	Geen		

BIJLAGE

2.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2024

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe* leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld per 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Phelps	6-11-1984	226.890	40	Onderhands	5,00%	12.593	-	12.593	-	-	-	<i>Annuitair</i>	-	Hypotheekclausule
Nat.Ned.	30-8-2013	10.168.092	33	Hypothecair	3,01%	6.984.144	-	308.124	6.676.020	5.135.400	22	<i>Lineair</i>	308.124	Garantie WfZ
Rabobank	1-5-2018	3.400.000	10	Hypothecair	2,75%	2.748.341	-	113.332	2.635.009	2.068.349	4	<i>Lineair</i>	113.332	Hypotheekclausule
NWB	1-5-2018	14.800.000	30	Hypothecair	2,17%	11.840.000	-	493.333	11.346.667	8.880.002	23	<i>Lineair</i>	493.333	Borgstelling Gem.
BUKO	1-7-2019	1.524.174	15	Financial lease	3,50%	1.231.935	38.770	124.232	1.146.473	525.313	9	<i>Lineair</i>	127.027	Heemskerk
						<u>22.817.013</u>	<u>38.770</u>	<u>1.051.614</u>	<u>21.804.169</u>	<u>16.609.064</u>			<u>1.041.816</u>	Geen

* Het bedrag bij BUKO financial lease betreft de oprenting van de verplichting die tegen contante waarde is opgenomen op de balans.

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	50.000.874	45.481.113
Overige zorgprestaties	1.414.688	1.326.650
Totaal	<u>51.415.562</u>	<u>46.807.763</u>

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van €495.398 (2023: €485.000).

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	1.266.947	1.214.997
Totaal	<u>1.266.947</u>	<u>1.214.997</u>

Toelichting:

De WLZ omzet betreft gerealiseerde omzet voor WLZ Stichting Heliomare (Klas op Wielen) ad €1.004.229 (2023: €951.771) en WLZ omzet Stichting Heliomare (Ambulante Begeleiding) ad €179.108 (2023: €237.574). Beide registraties worden verantwoord op een eigen AGB code. Daarnaast is nog een omzetbedrag van €83.611 verantwoord aan PGB gelden.

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

Er is in 2023 en 2024 geen sprake van subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg.

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16.4 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

<i>De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	930.000	695.000
Totaal	<u>930.000</u>	<u>695.000</u>

Toelichting:

Het bedrag opgenomen in 2024 betreft tevens de afrekening van het toegekende bedrag 2023 (€875.842) die pas in 2024 voor €180.000 als opbrengsten is verantwoord.

16.5 Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	€	€
Onderaanneming WMO	422.595	479.755
Onderaanneming overige	0	0
Totaal	<u>422.595</u>	<u>479.755</u>

16.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	€	€
Opbrengsten Wmo	931.955	822.178
Totaal	<u>931.955</u>	<u>822.178</u>

17. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	98.910	41.805
Totaal	<u>98.910</u>	<u>41.805</u>

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

18. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	€	€
Arbeidstoeleiding en jobcoaching	1.578.493	1.848.442
Sport	323.798	289.783
Overige bedrijfsmatige activiteiten	370.016	730.237
Subsidies ministerie OC&W	35.185.736	32.523.912
Subsidie scholing en re-integratie bij arbeidsbeperking en ESB	2.515.601	2.074.103
Totaal	39.973.644	37.466.477

Toelichting:

Subsidies ministerie OC&W

De toename van de Rijksbijdragen ten opzichte van 2023 wordt met name veroorzaakt door de toegepaste indexeringen van de Rijksbijdragen in 2024.

De afwijking tussen de begroting en de realisatie van de ontvangen doorbetaling van de Rijksbijdrage SWV is het gevolg van een verschil in rubricering. De indexatie, waaronder de stijging van loonkosten, is in de begroting opgenomen onder de post Rijksbijdrage SWV, terwijl deze in de realisatie zijn verantwoord op grootboekrekeningen onder Rijksbijdragen OCW. Hierdoor ontstaat er een schijnbare afwijking.

19. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
1. Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	121.262	186.968
2. Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	899.614	584.266
3. Gemeentelijke bijdragen en subsidies	1.017.083	960.942
4. Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	2.988.434	2.560.192
Totaal	5.026.393	4.292.368

Toelichting:

Onder de overige bedrijfsopbrengsten worden de opbrengsten opgenomen welke niet uit zorgprestatie of maatschappelijke ondersteuning worden verkregen.

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**LASTEN****20. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten***De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:*

	2024	2023
	€	€
Personeel niet in loondienst	2.283.944	3.128.873
Kosten uitbesteding onderaannemers MSZ	775.637	717.731
Kosten uitbesteding onderaannemers WMO	111.701	120.400
Overige	0	0
Totaal	3.171.282	3.967.004

21. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	56.975.031	51.964.104
Sociale lasten	9.110.243	8.269.495
Pensioenpremies	6.259.055	5.801.457
Subtotaal personeel in loondienst	72.344.329	66.035.056
Doorbelaste personeelskosten naar groepsmaatschappijen	0	0
Andere personeelskosten	3.342.539	2.388.280
Subtotaal overige personeelskosten	3.342.539	2.388.280
Totaal personeelskosten	75.686.868	68.423.336

Toelichting:

De toename van de lonen en salarissen ten opzichte van 2023 wordt met name veroorzaakt door een CAO verhoging en er is fors meer ingezet op eigen personeel om inhuur te vervangen in verband met de Wet DBA.

In de andere personeelskosten is een hoog bedrag opgenomen in verband met een toename van de PLB voorziening en de toevoeging van de voorzieningen generatieregeling en duurzame inzetbaarheid.

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

1. Revalidatie, Sport & Arbeid	435	415
2. Onderwijs	324	324
3. R&D	5	5
4. Facilitaire en Stafdiensten	89	84

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	853	828
--	------------	------------

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0
---	---	---

22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	32.058	19.456
- materiële vaste activa	3.357.920	3.374.867
	3.389.978	3.394.323
Boekresultaat verkoop vaste activa	-145.431	0
Totaal afschrijvingen	3.244.547	3.394.323

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	424.192	0
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Totaal afschrijvingen	<u>424.192</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De bijzondere waardevermindering heeft betrekking op de speeldaken van het pand De Velst in Heemskerk.

24. Bijzondere waardevermindering van vlottende activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Bijzondere waardevermindering van:		
- voorraden	0	0
- vorderingen	0	0
- effecten	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Er is in het boekjaar geen sprake van bijzondere waardeverminderingen vlottende activa of terugname daarvan.

25. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.563.846	3.357.059
Algemene kosten	6.735.846	6.078.206
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.731.917	1.910.434
Onderhoud en energiekosten	2.567.411	2.535.068
Huur en leasing	1.275.243	1.167.466
Totaal overige bedrijfskosten	<u>15.874.263</u>	<u>15.048.233</u>

Toelichting:

Toename van de overige bedrijfskosten wordt met name veroorzaakt door stijging van de kosten voor licenties en advieskosten, alsmede de overdrachtsbelasting op de erfpachtovereenkomst.

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

26. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	54.121	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>54.121</u>	<u>0</u>
 Rentelasten	 -588.271	 -782.780
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Geactiveerde rente	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-588.271</u>	<u>-782.780</u>
 Totaal financiële baten en lasten	 <u><u>-534.150</u></u>	 <u><u>-782.780</u></u>

27. Bijzondere posten in het resultaat

Er is geen sprake van bijzondere posten in het resultaat van 2024.

2.1.9

TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

28. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Heliomare. Het voor Stichting Heliomare toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (2023 € 223.000) conform score 12 klasse 5 Zorg- en jeugdhulp.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2023).

Tabel 1a

Gegevens 2024 bedragen x € 1						
		J. Welmers		J. L. Leenaars		
Functiegegevens		Lid Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur		
Aanvang en einde functievervulling in 2024		1-1-2024 t/m 31-12-2024		1-1-2024 t/m 31-12-2024		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1,00		1,00		
Dienstbetrekking?		Ja		Ja		
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		213.797		206.814		
Beloningen betaalbaar op termijn		16.203		16.186		
Subtotaal		230.000		223.000		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		233.000		233.000		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag						
Bezoldiging		230.000		223.000		
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.
Gegevens 2023 bedragen x € 1						
		J. Welmers		G.C. van de Logt		J. L. Leenaars
Functiegegevens		Lid Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023		1-1-2023 t/m 31-12-2023		1-1-2023 t/m 31-3-2023		20-11-2023 t/m 31-12-2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1		1		1
Dienstbetrekking?		Ja		Ja		Ja
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		197.850		46.125		22.624
Beloningen betaalbaar op termijn		15.150		3.779		1.726
Subtotaal		213.000		49.904		24.350
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		223.000		54.986		25.660
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag						
Bezoldiging		213.000		49.904		24.350

Tabel 1c

Gegevens 2024							
bedragen x € 1		W.E.L. van Kerkvoorden		A.J.M. de Wit		A.A.F. Talitsch	
Functiegegevens		Voorzitter		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023		1-1-2024 t/m 31-12-2024		1-1-2024 t/m 31-12-2024		1-1-2024 t/m 31-12-2024	
Bezoldiging							
Bezoldiging		16.766		14.550		11.237	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		34.950		23.300		23.300	
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag							
Bezoldiging		16.766		14.550		11.237	
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.	

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	W.E.L. van Kerkvoorden	A.J.M. de Wit	A.A.F. Talitsch
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2023	1-1-2023 t/m 31-12-2023	1-1-2023 t/m 31-12-2023	1-1-2023 t/m 31-12-2023
Bezoldiging			
Bezoldiging	14.096	12.389	9.946
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	P.P.M. van Zuijlen	A.C. de Grunt	
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2023	1-1-2024 t/m 31-12-2024	1-1-2024 t/m 31-12-2024	
Bezoldiging			
Bezoldiging	11.237	11.237	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.300	23.300	
-/ Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag			
Bezoldiging	11.237	11.237	
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	P.P.M. van Zuijlen	A.C. de Grunt	
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2023	1-1-2023 t/m 31-12-2023	1-1-2023 t/m 31-12-2023	
Bezoldiging			
Bezoldiging	9.946	12.389	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	

Tabel 2

Gegevens 2024		Niet van toepassing
bedragen x € 1		
Functiegegevens		
Functie(s) bij beëindiging dienstverband		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		
Jaar waarin dienstverband is beëindigd		
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband		
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		
Individueel toepasselijk maximum		
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		
Waarvan betaald in 2024		
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		

Tabel 3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

29. Honoraria accountant

	2024	2023
	€	€
De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	286.000	288.309
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	127.000	66.913
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>413.000</u>	<u>355.222</u>

Toelichting:

De accountantskosten worden zoveel mogelijk toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

30. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 28.

2.2 Enkelvoudige jaarrekening 2024

2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24 €	31-dec-23 €
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1	1.218.431	1.073.932
1. software		200.137	57.616
2. kosten van ontwikkeling		-	-
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		-	-
4. goodwill		-	-
5. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		1.018.294	1.016.316
Totaal immateriële vaste activa		<u>1.218.431</u>	<u>1.073.932</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		9.117.360	10.059.603
2. niet aan primaire proces dienstbare gebouwen		-	1.486.085
3. machines en installaties		929.453	785.971
4. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.823.981	1.728.596
5. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		429.590	430.004
6. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>12.300.384</u>	<u>14.490.259</u>
B Vlottende activa			
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	2.117.730	1.989.286
III Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		1.450.346	2.169.905
2. op gelieerde stichtingen		-	600
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		4.548.884	4.440.954
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort		-	36.645
5. overige vorderingen		2.536.736	1.315.605
6. overlopende activa		991.274	330.202
Totaal vorderingen		<u>9.527.240</u>	<u>8.293.911</u>
IV Liquide middelen	5	11.498.131	9.648.417
C Totaal activa		<u>36.661.916</u>	<u>35.495.805</u>
PASSIVA			
D Eigen vermogen			
I Bestemmingsreserves	6	432.186	455.760
II Bestemmingsfonds		126.675	133.880
III Overige reserves		12.176.743	11.493.985
Totaal eigen vermogen		<u>12.735.604</u>	<u>12.083.625</u>
E Voorzieningen	7		
1. overige		5.313.246	4.479.854
Totaal voorzieningen		<u>5.313.246</u>	<u>4.479.854</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
1. schulden aan banken		8.756.906	9.172.239
2. overige schulden		-	-
Totaal langlopende schulden		<u>8.756.906</u>	<u>9.172.239</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9	9.856.160	9.760.087
H Totaal passiva		<u>36.661.916</u>	<u>35.495.805</u>

2.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2024

	Ref.	2024	2023
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		51.415.562	46.807.763
Wet langdurige zorg		1.263.767	1.209.359
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		930.000	695.000
Baten uit onderaanneming		422.595	479.755
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		931.955	822.178
		54.963.879	50.014.055
Opbrengsten Jeugdwet	17	98.910	41.805
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	2.138.716	2.563.943
Netto omzet		57.201.505	52.619.803
Overige bedrijfsopbrengsten	19	1.684.079	1.262.232
		1.684.079	1.262.232
Som der bedrijfsopbrengsten		58.885.584	53.882.035
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	2.650.237	3.241.014
Lonen en salarissen	21	35.682.214	31.409.675
Sociale lasten	21	5.566.127	4.833.144
Pensioenlasten	21	3.278.309	2.792.304
Overige personeelskosten	21	836.080	439.291
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	1.541.137	1.833.680
Overige bedrijfskosten	25	8.441.829	7.249.555
Som der bedrijfslasten		57.995.933	51.798.663
BEDRIJFSRESULTAAT		889.651	2.083.372
Financiële baten en lasten	26	-237.672	-304.164
RESULTAAT BOEKJAAR		651.979	1.779.208
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve huisvesting R&D		-23.574	-23.574
Bestemmingsfonds 'Egalisatiefonds Sporthal'		-7.205	-7.205
Bestemmingsfonds 'Reserve aanvaardbare kosten Wlz'		-	-
Algemene reserve		682.758	1.809.987
		651.979	1.779.208

2.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

2.2.3.1 Algemeen

Er zijn geen afwijkingen t.o.v. de geconsolideerde jaarrekening. Er wordt verwezen naar de grondslagen zoals opgenomen onder de geconsolideerde jaarrekening.

2.2.3.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Er zijn geen afwijkingen t.o.v. de geconsolideerde jaarrekening.

2.2.4 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

1. Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.073.932	71.047
Bij: investeringen	173.169	1.018.953
Af: afschrijvingen	-28.670	-16.068
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	1.218.431	1.073.932

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.2.5.

2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	14.490.259	15.433.984
Bij: investeringen	979.593	873.887
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	-1.657.898	-1.817.612
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-1.511.570	-
Boekwaarde per 31 december	12.300.384	14.490.259

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.2.6.

Het pand aan de Verlengde Voorstraat 8, te Wijk aan Zee is op 14 juni 2024 verkocht.

Vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende schulden in bijlage 2.2.7.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	8.971.980	7.826.582
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	-	-
3. Af: ontvangen voorschotten zorgverzekeraars	-6.494.250	-5.547.296
4. Af: voorziening onderhanden werk / gefactureerde projecten	-360.000	-290.000
Totaal onderhanden werk	<u>2.117.730</u>	<u>1.989.286</u>

Toelichting:

De waarde van de onderhanden werk / gefactureerde projecten is ontleend aan de waarde die bepaald is op basis van opbrengstwaarde van de reeds uitgevoerde verrichtingen per ultimo boekjaar. Daarnaast zijn op de waardering van de onderhanden werk / gefactureerde projecten voorzieningen in mindering gebracht uit hoofde van de ingeschatte overschrijding naar rato van de contractueel overeengekomen productieplafonds en bevoorschotting van de zorgverzekeraars als gevolg van invoer DBC-systematiek.

ACTIVA

4. Vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. op handelsdebiteuren	1.450.346	2.169.905
2. op gelieerde stichtingen	-	600
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.548.884	4.440.954
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort	-	36.645
5. overige vorderingen	2.536.736	1.315.605
6. overlopende activa	991.274	330.202
Totaal vorderingen	<u>9.527.240</u>	<u>8.293.911</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de nog te factureren omzet DBC's is gebracht, bedraagt €375.829 (2023: €290.000). De vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar of zijn direct opeisbaar.

ACTIVA

5. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. Bankrekeningen	11.490.056	9.640.523
2. kassen	7.764	7.769
3. kruisposten	311	125
Totaal liquide middelen	<u>11.498.131</u>	<u>9.648.417</u>

Toelichting:

In de liquide middelen per 31 december 2024 is een bedrag opgenomen van €27.616 (2023: €27.616), dat niet vrij beschikbaar is in verband met afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar. Stichting Heliomare beschikt over een kredietfaciliteit van €2 miljoen.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. Bestemmingsreserves	432.186	455.760
2. Bestemmingsfondsen	126.675	133.880
3. Overige reserves	12.176.743	11.493.985
Totaal eigen vermogen	12.735.604	12.083.625

6.1. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve huisvesting R&D	455.760	-23.574	-	432.186
Totaal bestemmingsreserves	455.760	-23.574	-	432.186

Toelichting:

De bestemmingsreserve huisvesting R&D is in 2013 gevormd door het bestuur van Stichting Heliomare. Deze reserve dient ter dekking van de afschrijvingslasten van de in 2013 opgeleverde huisvesting van het bedrijfssonderdeel Research & Development. De bestemmingsreserve huisvesting R&D behoort tot de vrij ter beschikking staande reserves.

6.2. Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
Bestemmingsfondsen:				
Egalisatiefonds sporthal	133.880	-7.205	-	126.675
Totaal bestemmingsreserves	133.880	-7.205	-	126.675

Toelichting:

Het egalisatiefonds sporthal heeft betrekking op een geormerkte gift van de provincie Noord-Holland in 1984 ten behoeve van de bouw van de sporthal. Onttrekkingen aan dit fonds hebben betrekking op afschrijvingskosten van de sporthal.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

6.3. Overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-24 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 30-dec-24 €
Overige reserves:				
Algemene reserve	11.493.985	682.758	-	12.176.743
Totaal overige reserves	11.493.985	682.758	-	12.176.743

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2024 en resultaat over 2024

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen vermogen €	Resultaat €
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
Stichting Heliomare, Wijk aan Zee	12.735.604	651.979
Stichting Heliomare Onderwijs, Wijk aan Zee	10.002.465	478.724
Stichting ZBC Heliomare, Wijk aan Zee	5.947	-
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	22.744.016	1.130.703

7 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-24 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per 31-dec-24 €
1. overige:					
voorziening reorganisatiekosten	40.000	-	-40.000	-	-
voorziening PLB, PBL	3.800.830	509.686	-79.370	-	4.231.146
voorziening generatieregeling	-	446.915	-	-	446.915
voorziening jubileumuitkeringen	291.326	78.262	-61.800	-	307.788
voorziening transitievergoeding	32.908	-	-11.370	-11.225	10.313
voorziening langdurig zieken	314.790	32.138	-29.844	-	317.084
Totaal voorzieningen	4.479.854	1.067.001	-222.384	-11.225	5.313.246

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

	31-dec-24
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.434.246
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.879.004
hiervan > 5 jaar	149.769

Toelichting:

Voorziening PLB, PBL

De voorziening PLB en PBL (persoonlijk levensfase gebonden budget conform CAO-Ziekenhuizen en CAO-GehandicaptenZorg) en spaarverlof bestaat naast opgebouwde rechten van de jaren 2011-2020 uit een voorziening voor de overgangsregeling 45+. Het deel van de voorziening dat betrekking heeft op de opgebouwde rechten is opgenomen voor de nominale waarde. Van het toekomstig recht is de contante waarde opgenomen tegen een een disconteringsvoet van 2,61% (2023: 2,27%). De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde wordt verantwoord als dotatie. De voorziening spaarverlof is gevormd voor medewerkers die een regeling hebben getroffen.

Voorziening generatieregeling

De generatieregeling is een voorziening om oudere medewerkers de mogelijkheid te bieden minder te werken met behoud van 90% salaris en 100% pensioenopbouw. De berekening is gebaseerd op medewerkers die aan de regeling meedoen en iedere medewerker die in 2025 kan beslissen om deel te nemen aan de regeling. Van het toekomstig recht is de contante waarde opgenomen tegen een disconteringsvoet van 2,61%.

Voorziening jubileumuitkeringen

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, blijfkanen en leeftijd. De gehanteerde blijfkanen en de disconteringsvoet bedraagt respectievelijk 95% (2023: 88%) en 2,61% (2023: 2,27%).

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2024 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar tegen een disconteringsvoet van 2,61% (2023: 2,27%).

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Schulden aan banken	8.889.573	9.311.029
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-132.667	-138.790
Overige langlopende schulden	-	-
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8.756.906	9.172.239

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	9.745.078	10.178.529
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	-434.049	-433.451
Stand per 31 december	9.311.029	9.745.078
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-421.456	-434.049
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-132.667	-138.790
Stand langlopende schulden per 31 december	8.756.906	9.172.239

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	421.456	434.049
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	8.756.906	9.172.239
hiervan > 5 jaar	7.203.749	7.625.205

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden (2.2.7).
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting:

In 2015 zijn Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs met de Coöperatieve Rabobank IJmond U.A. een overeenkomst van investeringsfaciliteit aangegaan. Daarin stelt de bank aan Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs een investeringsfaciliteit ter beschikking tot een maximumbedrag van €3.400.000. In mei 2018 is deze investeringsfaciliteit voor maximumbedrag benut. In het kader hiervan zijn de volgende zekerheden afgegeven:

- Er is een solvabiliteitsratio afgegeven van minimaal 25%.
- Er is een Debt Service Coverage Ratio afgegeven van minimaal 1,4.
- Er is een cross-default afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een hoofdelijke medeschuldverbintenis afgegeven voor de leningen.
- Verpanding van de huidige en toekomstige inventaris, de huidige en toekomstige voorraden en de vorderingen op derden, en ter zake van die vorderingen de rechten uit verzekeringsovereenkomsten door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een Pari-Passu Verklaring afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een positieve en negatieve hypotheekverklaring afgegeven door Stichting Heliomare inzake alle onroerende zaken.
- No change of structure, afgegeven door Stichting Heliomare.
- No further indebtedness, afgegeven door Stichting Heliomare.

Voor 2024 is de DSCR toereikend (hoger dan 1,4, net als in 2023) en heeft er geen waiververzoek plaatsgevonden.

Het disagio heeft betrekking op de omzetting van een aantal leningen naar Wfz-geborgde leningen in 2016.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie van de kortlopende schulden is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. aflossingsverplichtingen langlopende leningen	421.456	434.049
2. kortlopende deel overige langlopende schulden	-	379.924
3. schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.994.041	1.855.783
4. schulden aan gelieerde stichtingen	18.795	860.497
5. belastingen en premies sociale verzekeringen	2.391.359	2.256.578
6. schulden terzake pensioenen	1.109.595	969.941
7. overige schulden	3.915.487	2.837.657
8. overlopende passiva	5.427	165.658
	<u>9.856.160</u>	<u>9.760.087</u>

Toelichting:

Ultimo 2024 is een bedrag van €0 (2023: €379.925) verantwoord als kortlopende deel van de overige langlopende schulden, gerelateerd aan de afwikkeling van het MSZ compliance dossier 2015-2018, de volledige schuld is afgelost.

De specificatie van de overige schulden is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. te verrekenen met zorgkantoren	21.349	-
2. reservering vakantiegeld	1.400.829	1.221.953
3. reservering vakantiedagen en JUS	633.847	576.935
4. nog te betalen kosten	1.836.578	868.996
5. nog te betalen salarissen	22.884	169.773
Totaal overige schulden	<u>3.915.487</u>	<u>2.837.657</u>

Onder de overige schulden is het financieringsverschil WLZ begrepen, dat als volgt is te specificeren:

	2021	2022	2023	2024	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-52.955	-451	-22.012	-36.645	-36.645
Financieringsverschil boekjaar	-	-21.561	-	57.994	57.994
Correcties voorgaande jaren	-451	-	-14.633	-	-
Betalen/ontvangsten	52.955	-	-	-	-
Subtotaal mutatie boekjaar	52.504	-21.561	-14.633	57.994	57.994
Saldo per 31 december	<u>-451</u>	<u>-22.012</u>	<u>-36.645</u>	<u>21.349</u>	<u>21.349</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Dagbesteding (Care) c c c a

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	-	36.645
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	21.349	-
	<u>-21.349</u>	<u>36.645</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (WLZ excl. GGZ)

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	1.183.336	1.363.600
Af: ontvangen voorschotten	1.241.330	1.363.600
Totaal financieringsverschil	<u>-57.994</u>	<u>-</u>

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

Fiscale eenheid

Stichting Heliomare maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met Stichting Heliomare Onderwijs en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

Claims

Het pand De Velst in Heemskerk kent een lekkage probleem met de speeldaken dat vermoedelijk wordt veroorzaakt door de dakconstructie. Er zijn onderzoeken geweest naar de precieze toedracht van de problemen. Bij dit deskundigenonderzoek zijn ook de bij de bouw deelnemende partijen betrokken. De omvang van de schade en herstelwerkzaamheden kunnen nog niet betrouwbaar worden vastgesteld voor het indienen van een mogelijke schadeclaim. Wel hebben Stichting Heliomare Onderwijs en de gemeente Heemskerk besloten om samen op te trekken en een gezamenlijke concept dagvaarding op te stellen welke eind april 2024 naar een van de deelnemende partijen verzonden is met als doel om alle partijen aan tafel te krijgen en tot een oplossing te bewegen.

Gedurende 2024 hebben de deelnemende partijen gewerkt aan een integraal voorstel voor herstel van dak en speeldaken. Dit voorstel is ontvangen en door een bouwkundig specialist bekeken voor een 2nd opinion. De genomen stappen hebben ertoe geleid dat aan het bestuur van Stichting Heliomare Onderwijs een voorstel is voorgelegd om voor €950k te investeren in de vervanging van de speeldaken. Naast deze investering nemen ook de aannemers een deel van de kosten voor hun rekening. Als gevolg van deze besluitvorming is in de jaarrekening 2024 nu een waardevermindering van de speeldaken opgenomen van €424k.

Meerjarige financiële verplichtingen

	korter dan 1 jaar	1 tot 5 jaar	langer dan 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
ICT verplichtingen	1.213.034	393.826	69.552	1.676.412
TD (kleinonderhoud) verplichtingen	182.335	8.744	0	191.079
Huurverplichtingen	274.249	227.468	0	501.717
Overige verplichtingen	684.112	627.864	2.658	1.314.635
Totaal	2.353.730	1.257.903	72.210	3.683.843

Voor het Kind Jeugd Centrum heeft Stichting Heliomare Onderwijs een "regeling kosten gemene rekening" afgesloten met Stichting Heliomare waarin de kosten van huisvesting worden verdeeld conform de in de samenwerkingsovereenkomst vastgelegde verhouding tussen onderwijs en zorg van 72% : 28%. Stichting Heliomare Onderwijs mag hooguit overeenkomstig de vergoeding ingevolge de door de centralisatieovereenkomst ad €981.000 (2023: €841.000) tussen gemeente Heemskerk en Stichting Heliomare Onderwijs aan de kosten van onderwijshuisvesting bijdragen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord bedraagt per 31 december 2024 €2 miljoen (2023: €2 miljoen) en de rente EURIBOR plus 0,25%-punt. Ultimo 2024 was er, evenals ultimo 2023, geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

De verstrekte bankgaranties betreft voor een deel van €27.617 (31 december 2023: €38.044) gelden op een geblokkeerde bankrekening die niet vrij beschikbaar is en voor een deel van €17.001 (31 december 2023: €17.001) een inperking op de kredietfaciliteit bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord. Ultimo 2024 bedragen de verstrekte bankgaranties in totaal €44.617

Indien het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval het vermogen van WfZ onvoldoende is om aan de garantieverplichtingen te voldoen, dan kan het WfZ via de obligoverplichting een beroep doen op financiële hulp van de WfZ-deelnemers. De 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 leningen. De mogelijke verplichting voor Stichting Heliomare bedraagt derhalve €200.281 (2023: €209.524).

11. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

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 2023 (2023: €28.135,0 miljoen tegen prijsniveau 2022).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2024. Stichting Heliomare 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, evenals in voorgaand jaar, niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting Heliomare per 31 december 2024.

2.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Software	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	880.548	0	0	0	1.016.316	1.896.864
- cumulatieve afschrijvingen	822.932	0	0	0	0	822.932
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>57.616</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.016.316</u>	<u>1.073.932</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	173.169	173.169
- geactiveerd in boekjaar	171.191	0	0	0	-171.191	0
- afschrijvingen	28.670	0	0	0	0	28.670
- overige mutaties	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>142.521</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.978</u>	<u>144.499</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	1.051.739	0	0	0	1.018.294	2.070.033
- cumulatieve afschrijvingen	851.602	0	0	0	0	851.602
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>200.137</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.018.294</u>	<u>1.218.431</u>
Afschrijvingspercentage	20% -33,3%					

2.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Niet aan primaire proces dienst- bare gebouwen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024							
- aanschafwaarde	35.480.487	5.272.658	6.838.029	5.056.390	0	430.004	53.077.568
- cumulatieve afschrijvingen	25.420.884	3.786.573	6.052.058	3.327.794	0	0	38.587.309
Boekwaarde per 1 januari 2024	10.059.603	1.486.085	785.971	1.728.596	0	430.004	14.490.259
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	37.861	0	130.594	552.814	0	258.324	979.593
- geactiveerd in boekjaar	0	0	193.455	65.283	0	-258.738	0
- afschrijvingen	971.626	0	163.560	522.712	0	0	1.657.898
- overige mutaties	0	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	26.032	5.204.703	27.171	0	0	0	5.257.906
cumulatieve afschrijvingen	17.554	3.718.618	10.164	0	0	0	3.746.336
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-942.243	-1.486.085	143.482	95.385	0	-414	-2.189.875
Stand per 31 december 2024							
- aanschafwaarde	35.492.316	67.955	7.134.907	5.674.487	0	429.590	48.799.255
- cumulatieve afschrijvingen	26.374.956	67.955	6.205.454	3.850.506	0	0	36.498.871
Boekwaarde per 31 december 2024	9.117.360	0	929.453	1.823.981	0	429.590	12.300.384
<i>Afschrijvingspercentage</i>	Variabel % van 0% - 10%	Geen	5% - 10%	10%, 20% en 33,3%		Geen	

BIJLAGE

2.2.7 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2024 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld per 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Phelps	6-11-1984	226.890	40	Onderhands	5,00%	12.593	-	12.593	-	-	-	Annuitair	-	Hypotheekclausule
Nat.Ned.	30-8-2013	10.168.092	33	Hypothecair	3,01%	6.984.144	-	308.124	6.676.020	5.135.400	22	Lineair	308.124	Garantie WfZ
Rabobank	1-5-2018	3.400.000	10	Hypothecair	2,75%	2.748.341	-	113.332	2.635.009	2.068.349	4	Lineair	113.332	Hypotheekclausule
						<u>9.745.078</u>	-	<u>434.049</u>	<u>9.311.029</u>	<u>7.203.749</u>			<u>421.456</u>	

2.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

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

BATEN

16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	50.000.874	45.481.113
Overige zorgprestaties	1.414.688	1.326.650
Totaal	<u>51.415.562</u>	<u>46.807.763</u>

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van €495.398 (2023: €485.000).

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	1.263.767	1.209.359
Totaal	<u>1.263.767</u>	<u>1.209.359</u>

Toelichting:

De WLZ omzet betreft gerealiseerde omzet voor WLZ Stichting Heliomare (Klas op Wielen) ad €1.004.229 (2023: € 951.771) en WLZ omzet Stichting Heliomare (Ambulante begeleiding) ad € 179.108 (2023: € 237.574). Beide registraties worden verantwoord op een eigen AGB code. Daarnaast is voor Stichting Heliomare (Klas op Wielen) hier nog een omzetbedrag van € 80.431 verantwoord aan PGB gelden.

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

Er is in 2023 en 2024 geen sprake van subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg.

16.4 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	930.000	695.000
Totaal	<u>930.000</u>	<u>695.000</u>

Toelichting:

Het bedrag opgenomen in 2024 betreft tevens de afrekening van het toegekende bedrag 2023 (€875.842) die pas in 2024 voor €180.000 als opbrengsten is verantwoord.

BATEN

16.5 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Onderaanneming MSZ	0	0
Onderaanneming WMO	422.595	479.755
Onderaanneming overige	0	0
Totaal	<u>422.595</u>	<u>479.755</u>

16.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Opbrengsten WMO	931.955	822.178
Totaal	<u>931.955</u>	<u>822.178</u>

BATEN

17. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	98.910	41.805
Totaal	<u>98.910</u>	<u>41.805</u>

18. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Arbeidstoeleiding en jobcoaching	1.590.460	1.848.442
Sport	323.798	289.783
Overige bedrijfsmatige activiteiten	224.458	425.718
Totaal	<u>2.138.716</u>	<u>2.563.943</u>

19. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
1. Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	29.372	56.322
2. Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	780.758	547.029
3. Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	873.949	658.881
Totaal	<u>1.684.079</u>	<u>1.262.232</u>

LASTEN

20. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	€	€
Kosten uitbesteding onderaannemers MSZ	775.637	717.731
Kosten uitbesteding onderaannemers WMO	111.701	120.400
Personeel niet in loondienst	1.762.899	2.402.883
Overige	0	0
Totaal	2.650.237	3.241.014

21. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	35.682.214	31.409.675
Sociale lasten	5.566.127	4.833.144
Pensioenpremies	3.278.309	2.792.304
Subtotaal personeel in loondienst	44.526.650	39.035.123
Doorbelaste personeelskosten naar groepsmaatschappijen	-1.727.764	-1.326.716
Andere personeelskosten	2.563.844	1.766.007
Subtotaal overige personeelskosten	836.080	439.291
Totaal personeelskosten	45.362.730	39.474.414

Toelichting:

De toename van de lonen en salarissen heeft te maken met een CAO verhoging en er is fors meer ingezet op eigen personeel om inhuur te vervangen in verband met de Wet DBA.

In de andere personeelskosten is een hoog bedrag opgenomen in verband met een toename van de PLB voorziening en een extra toevoeging van de voorziening generatieregeling.

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

Revalidatie, Sport & Arbeid	435	415
R&D	5	5
Facilitaire en Stafdiensten	89	84
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	529	504
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

LASTEN

22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	28.670	16.068
- materiële vaste activa	1.657.898	1.817.612
	1.686.568	1.833.680
Boekresultaat verkoop vaste activa	-145.431	0
Totaal afschrijvingen	1.541.137	1.833.680

23. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Totaal overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa	0	0

Toelichting:

Er is in het boekjaar geen sprake van bijzondere waardeverminderingen vaste activa of terugname daarvan.

24. Bijzondere waardeverminderingen van vlottende activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- voorraden	0	0
- vorderingen	0	0
- effecten	0	0
Totaal	0	0

Toelichting:

Er is in het boekjaar geen sprake van bijzondere waardeverminderingen vlottende activa of terugname daarvan.

25. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.580.564	2.312.449
Algemene kosten	2.459.069	1.726.854
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.116.515	1.135.931
Onderhoud en energiekosten	1.653.300	1.495.630
Huur en leasing	632.381	578.691
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	8.441.829	7.249.555

Toelichting:

Toename van de overige bedrijfskosten wordt met name veroorzaakt door stijging van de kosten voor licenties en advieskosten, alsmede de overdrachtsbelasting op de erfpachtovereenkomst.

LASTEN

26. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	54.121	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>54.121</u>	<u>0</u>
 Rentelasten	 -291.793	 -304.164
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Geactiveerde rente	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-291.793</u>	<u>-304.164</u>
 Totaal financiële baten en lasten	 <u><u>-237.672</u></u>	 <u><u>-304.164</u></u>

27. Bijzondere posten in het resultaat

Er is geen sprake van bijzondere posten in het resultaat van 2024.

2.2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 19 mei 2025.

De raad van toezicht van de Stichting Heliomare heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2025

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.5.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen noemenswaardige gebeurtenissen voorgedaan welke invloed hebben op de jaarrekening 2024.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g. _____
De heer dr. J. Welmers
Voorzitter Raad van Bestuur

w.g. _____
Mevrouw mr. W.E.L. van Kerkvoorden
Voorzitter Raad van Toezicht

w.g. _____
De heer prof. dr. P.P.M. van Zuijlen
Lid Raad van Toezicht

w.g. _____
Mevrouw mr. A.A.F. Talitsch
Lid Raad van Toezicht

w.g. _____
De heer A.J.M. de Wit
Vice voorzitter Raad van Toezicht

w.g. _____
De heer drs. A.C. de Grunt
Lid Raad van Toezicht

2.3 OVERIGE GEGEVENS

2.3 OVERIGE GEGEVENS

2.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 17, dat het behaalde resultaat uitsluitend kan worden aangewend ten behoeve van gelijksoortige activiteiten, voor zover deze zijn aan te merken als activiteiten in het kader van het algemeen maatschappelijk belang.

2.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Heliomare heeft de volgende nevenvestigingen:

- Heliomare Vroegbehandeling Heerhugowaard
- Heliomare Arbeidsintegratie Amsterdam
- Heliomare Arbeidsintegratie en Behandelcentrum hersenletsel Obdam
- Heliomare Arbeidsintegratie Leiden
- Heliomare behandelcentrum hersenletsel, Amsterdam
- Heliomare behandelcentrum hersenletsel, Haarlem
- Heliomare behandelcentrum hersenletsel, Krommenie

2.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**