



Jaarstukken 2023
Stichting Heliomare

d.d. 24 mei 2024

Jaarverslaggeving 2023 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.1	Jaarverslag / bestuursverslag	p.m.
1.2	Jaarverslag Raad van Toezicht 2023	p.m.
2	Jaarrekening	
2.1	Geconsolideerde jaarrekening	
2.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	4
2.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2023	5
2.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	6
2.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	7
2.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	20
2.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	28
2.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
2.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	30
2.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2023	31
2.2	Enkelvoudige jaarrekening	
2.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	42
2.2.2	Enkelvoudige resultatenrekening over 2023	43
2.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	44
2.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	45
2.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	55
2.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	56
2.2.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)	57
2.2.8	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2023	58
2.2.9	Vaststelling en goedkeuring	64
2.3	Overige gegevens	
2.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	68
2.3.2	Nevenvestigingen	68
2.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	68



Bestuursverslag 2023
Stichting Heliomare

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Beleid, gang van zaken en voorgaande verwachtingen	4
Organisatie	6
Financiële ontwikkelingen en risicobeheer	8
Duurzaamheid en Maatschappelijk verantwoord ondernemen	12
Cultuur en gedrag – soft controls	13
Informatie over onderzoek en ontwikkeling	14
Toekomstparagraaf	15

VOORWOORD

In dit Bestuursverslag legt Heliomare verantwoording af over de resultaten die in 2023 zijn behaald door Stichting Heliomare (Zorg). Het Bestuursverslag is opgesteld conform de richtlijnen van de NVZ. Dit verslag is een onderdeel van de jaarrekening 2023 van Stichting Heliomare en kan in samenhang worden gelezen met het Bestuursverslag en de jaarrekening 2023 van Stichting Heliomare Onderwijs.

Jan Welmers

Jasme Leenaars

Voorzitter Raad van Bestuur Stichting Heliomare

Lid Raad van Bestuur Stichting Heliomare

BELEID, GANG VAN ZAKEN EN VOORGAANDE VERWACHTINGEN

Ontwikkelingen 2023

Transitie van de zorgsector onder invloed van het Integraal Zorg Akkoord

Het Integraal Zorg Akkoord (IZA) beslaat een groot en complex domein en beoogt verschillende doelen. Centraal staat het toegankelijk houden van de zorg. Heliomare wil zich als onderdeel van de (regionale) keten inzetten om door samenwerking meer zorg te leveren met dezelfde beschikbare capaciteit. Als revalidatiecentrum kunnen we in de keten een betekenisvolle rol vervullen bij het ontlasten van de acute zorg. De grootste impact op de noodzakelijke arbeidsintensivering zal mogelijk worden door inzet van digitalisering en eHealth. Heliomare onderzoekt samen met andere revalidatiecentra en instellingen in de keten op welke manier eHealth en digitalisering ingezet kan worden om de behandelingsduur te verkorten. Door onderdelen uit het zorgpad te digitaliseren en door innovaties die kunnen bijdragen aan een verkorting van de behandeling. Bijvoorbeeld door vroeg starten van revalidatie na een ziekenhuisopname, of met inzet van looptraining met RYSEN™ (loopsysteem in de vorm van een 3D systeem bestaande uit een gewicht ondersteunend harnas dat via kabels en katrollen is verbonden aan twee rails aan het plafond).

ZIN rapport revalidatiezorg – kaderscheppend

Op 27 juni 2023 heeft het Zorginstituut Nederland (Zorginstituut) het nieuwe Standpunt medisch-specialistische revalidatie (MSR) vastgesteld. Dit rapport beoogt duiding te geven aan de beoordeling van de indicatiestelling en doelmatigheid van medisch specialistische revalidatiezorg (MSR) zodat het voor zorgverzekeraars duidelijk is wanneer MSR de aangewezen zorg is. De uitkomst van dit rapport is voor Heliomare van belang omdat het nadere uitwerkingen geeft over welke (MSR) zorg verzekerde zorg is vanuit de Zorgverzekeringswet (Zvw). Onder andere de wijze waarop de revalidatiearts de indicatie voor interdisciplinaire medisch-specialistische revalidatie (IMSR) beschrijft is hierin nader uitgewerkt. Als aan de vier beschreven stappen is voldaan is de indicatie voor IMSR voldoende onderbouwd. Er is een tabel Indiciestelling interdisciplinaire medisch-specialistische revalidatie gepubliceerd, met een lijst van diagnoses waar in de praktijk vrijwel altijd IMSR is geïndiceerd. Voor de overige diagnoses dient in de intakefase helder en aantoonbaar beschreven te zijn waarom een behandeling in de eerste lijn onvoldoende effectief was of omwille van complexiteit overgeslagen wordt (stepped care).

Roadmap 2023

De roadmap is een weergave van onze visie en ambities, met daarin de mijlpalen per jaar benoemd, richting 2023. Eén overzicht dat onze belangrijkste resultaten tot 2023 weergeeft. De activiteiten die nodig zijn voor het behalen van de mijlpalen liggen vast in de strategische roadmap en in de daaraan gekoppelde jaarplannen van de verschillende organisatie eenheden van Heliomare. De mijlpalen zijn: marktpositie; (digitale) infrastructuur en organisatie. Met het Centraal management Team (CMT) is begin 2024 de voortgang i.v.m. de roadmap nader geëvalueerd, in kaart gebracht en naar aanleiding daarvan zijn doelen en activiteiten waar nodig bijgesteld, zodat we in 2024 hierop voort kunnen bouwen richting onze ambities voor 2030. We zien in marktpositie een positief resultaat, volgens de geaccordeerde bijstelling. Op organisatie gebied hebben we in 2023 gewerkt aan organisatie volwassenheidsniveau 3: sturing op resultaten.

Start rondom ontwikkel- en implementatietraject Nexus

In januari 2023 heeft Stichting Heliomare met Nexus de opdrachtovereenkomst getekend ten behoeve van de ontwikkeling en implementatie van een nieuw Elektronisch Patiënten Dossier (EPD) voor de medisch specialistische revalidatiezorg. Na een aantal maanden van voorbereiding is het programma in mei 2023 gestart waarbij diverse werkgroepen zijn geïnstalleerd die de verschillende onderwerpen van het EPD behandelen. Eind 2023 is vastgesteld vanuit Nexus dat de implementatiedatum die was bepaald vanuit het gezamenlijke programmateam, 4 april 2024, niet behaald kon worden door vertragingen in de oplevering van onderdelen van het EPD. Op basis van de huidige stand van zaken wordt verwacht dat de implementatie van het EPD in het eerste kwartaal van 2025 zal plaatsvinden.

Toekomst van de revalidatiezorg

Revalidatie kan de (acute) zorg ontlasten en op die manier in de keten een soepele doorstroming mogelijk maken. Hierdoor kan er met minder capaciteit meer zorg geboden worden, een belangrijke voorwaarde

voor het toegankelijk houden van de zorg. De revalidatiesector kan dat doen door zich verder te specialiseren; intensiever samen te werken; een breder aanbod ontwikkelen; digitalisering en met inzet van eHealth. In 2023 is Heliomare in de regio en ook daarbuiten actief de samenwerking gaan uitbreiden en verdiepen. In 2024 gaan we hiermee verder, met als doel om samen met collega revalidatie instellingen bijvoorbeeld kennis en ervaring te bundelen en samen de transitie van de zorg in gang te zetten met nieuwe initiatieven en uitbreiding van de inzet van digitale toepassingen in de behandeltrajecten.

Doelstelling en kernactiviteiten

De missie van Heliomare is "Niemand aan de zijlijn, iedereen doet mee". Heliomare faciliteert mensen met een beperking.

Heliomare heeft in haar Strategische Focus de volgende klantbelofte opgenomen: "Heliomare biedt iedereen met een complexe / meervoudige somatische beperking een ondersteuningspad aan zodat iedereen maximaal participeert".

Bij Heliomare stellen we het doel 'participatie naar vermogen' centraal en niet de beperking.

Ter realisatie van deze klantbelofte heeft Heliomare in 2023 gewerkt met vijf categorieën van doelstellingen.

1. We steunen op een netwerk van partners en stellen met de cliënt/leerling een ondersteuningspad op, gebaseerd op de best bewezen toegevoegde waarde voor het integratiedoel.
2. We organiseren voor een ondersteuningspad de beste financiering, maken tussentijdse resultaten inzichtelijk, bespreken de voortgang en stellen bij zodat het integratiedoel wordt behaald.
3. We ondersteunen de zelfredzaamheid en regie van client/leerling en blijven verbonden. We kunnen bij veranderingen die voor nieuwe opgaven zorgen, direct ondersteunen.
4. We geven professionals optimale mogelijkheden zich te ontwikkelen, te specialiseren door werkzaamheden te verrichten in verschillende fasen van het ondersteuningspad, bij verschillende doelgroepen en met nieuwe behandelmogelijkheden.
5. We zijn in staat snel en adequaat te reageren op nieuwe mogelijkheden, verhogen continu onze effectiviteit, efficiëntie en schaalbaarheid.

Heliomare richt zich op het realiseren van deze doelstellingen.

De integrale aanpak met kennis van zaken in huis georganiseerd maakt dat Heliomare bij uitstek de uitdaging aan kan om te komen tot afstemming tussen verschillende professionals én tussen verschillende instellingen en sectoren. Voor zover deze domeinen binnen Heliomare georganiseerd zijn, zoals revalidatie, onderwijs en arbeidsintegratie, vertalen de activiteiten van de professionals zich in effectievere en beter afgestemde programma's.

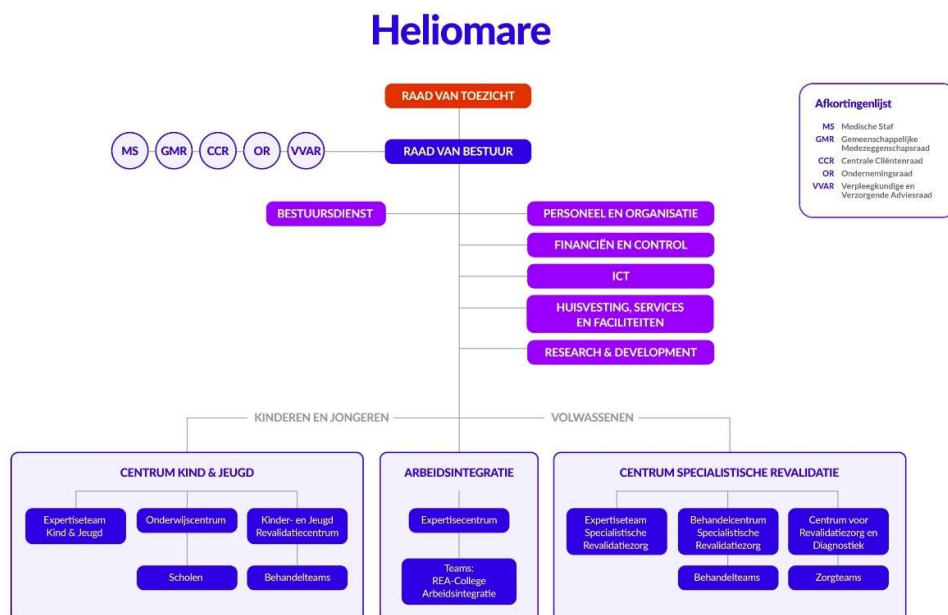
Het nut van alles onder één dak organiseren, zoals onderwijs, revalidatie en arbeidsintegratie bewijst zich elke dag. Er zitten echter wel grenzen aan de hoeveelheid activiteiten die nog onder de verantwoordelijkheid kunnen vallen van een en dezelfde organisatie. Soms is alleen bij voldoende schaalgroottes de gevraagde activiteit betaalbaar of duurzaam. Wat gevraagd wordt, is dan specialistisch of kostbaar. In die gevallen komt de vraag op om deze onderdelen over te laten aan instellingen die wel de benodigde schaalgroottes hebben.

ORGANISATIE

Ondernemingsstructuur

Heliomare wordt gevormd door twee stichtingen; Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs. De Stichting Heliomare levert diensten en producten op het gebied van revalidatie, arbeidsintegratie en sport. De Stichting Heliomare Onderwijs levert (voorgezet) speciaal onderwijs en het REA-College. De Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur vormt een personele unie op beide stichtingen. Heliomare wordt bestuurd volgens het Raad van Bestuur/Raad van Toezicht model. De Raad van Bestuur is statutair en integraal verantwoordelijk voor de besturing van de organisatie. De Raad van Toezicht is het toezichthoudende orgaan en houdt conform de statuten en reglementen toezicht op de wijze waarop de Raad van Bestuur de organisatie bestuurt.

Met ingang van 1 mei 2021 is de aangepaste organisatievorm van Heliomare een feit, waarbij tevens de nieuwe managementfuncties zijn ingevuld. De organisatie is aangepast om een betere condities te scheppen om onze strategische doelstellingen te kunnen halen.



Ons besturingsmodel gaat uit van drie laags managementmodel met een integrale verantwoordelijkheid op het gebied van personeel, financiën, middelen en kwaliteit. De eerste laag vormt de Raad van Bestuur, de tweede laag is die van managers van de centra (expertise- behandel en onderwijscentra) en ondersteunende diensten en de derde laag van teammanagers/schoolleiders. Onze leidinggevendenden van de tweede laag leggen maandelijks verantwoording af over resultaten van hun eenheid aan de RvB. Om goede resultaten te behalen sturen wij op inhoud en bedrijfsvoering. Deze zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden. De ontwikkelingen gaan snel, de mogelijkheden nemen toe. Heliomare heeft met de inrichting van de organisatie in behandelcentra en expertise- en onderwijscentra meer zicht op vragen en de veranderingen in haar omgeving en kunnen sneller inspelen op het doorvoeren van innovatie concepten.

De Raad van Bestuur maakt voor de besluitvorming gebruik van de medische staf. De medische staf kan gevraagd en ongevraagd advies geven aan de Raad van Bestuur. Het stafbestuur treedt op als vertegenwoordiger van de medische staf. Alle medisch specialisten zijn lid van de medische staf. De medezeggenschap is georganiseerd door middel van de cliëntenraad (in het kader van de Wet

Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen) en een ondernemingsraad (volgens de Wet op de Ondernemingsraden)

Personele bezetting

In 2023 zijn wisselingen geweest in leidinggevende posities: een lid Raad van Bestuur is aangetreden en daarnaast is ook een aantal management-posities anders ingevuld. Dat vraagt inwerktijd en het vormen van een nieuwe balans. Eind 2023 waren alle leidinggevende posities bezet met vaste krachten. De wisselingen hebben ook een positief effect, want nieuwe inzichten en blik van buitenaf geeft inspiratie en andere competenties.

De personele bezetting van Heliomare op geconsolideerd niveau kan als volgt worden weergegeven:

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	2023	2022
Revalidatie, Sport & Arbeid	415	411
Onderwijs	324	314
R&D	5	5
Facilitaire en Stafdiensten	<u>84</u>	<u>75</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	828	805

FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN EN RISICOBEBEER

Financiële ontwikkelingen

Heliomare heeft 2023 op een geconsolideerd niveau met een beperkt positief resultaat afgesloten. Bij Stichting Heliomare zijn gerichte verbeteracties gestart eind Q3 2022, deze hebben vanaf Q4 2022 en in 2023 geleid tot verbetering van het resultaat. Dit is gerealiseerd door verbeteringen in productiviteit (met dezelfde hoeveelheid medewerkers meer zorg aan de patiënten en cliënten geven) en aangepast capaciteitsmanagement (verhoging inzet verpleging) door in de kliniek meer in te spelen op de hogere zorgzwaarte van de patiënten.

De totale bedrijfsopbrengsten van Stichting Heliomare (geconsolideerd) zijn in 2023 gestegen naar € 91,8 miljoen (202: € 83,9 miljoen). Het bedrijfsresultaat (geconsolideerd) bedraagt in 2023 € 0,2 miljoen positief (2022: € 0,4 miljoen positief).

Voor 2024 is een begroting met een geconsolideerd resultaat van € 660k vastgesteld en goedgekeurd. Hieronder een overzicht van de relevante financiële kengetallen (in %, kengetal of in € x 1.000) zoals gebaseerd op de geconsolideerde cijfers in de jaarrekening.

Kengetal	Formule	2023	2022
Weerstandsvermogen	Eigen vermogen/ bedrijfsopbrengsten	23,6%	25,5%
Solvabiliteit	Eigen vermogen/ totaal vermogen	33,3%	31,4%
Liquiditeitsratio	Vlottende activa/ kortlopende schulden	1,71	1,79
Cashflowontwikkeling	Zie kasstroomoverzicht	€ -5.781	€ 9.764
Langlopende schulden	Zie balans	€ 21.627	€ 23.682
DSCR	(Nettowinst + rente+ aflossingen + mutaties voorzieningen)/ (rente + aflossingsverplichtingen)	2,00	1,26

Het weerstandsvermogen is afgenomen van 25,5% in 2022 naar 23,6% in 2023. De solvabiliteit steeg van 31,4% in 2022 naar 33,3% in 2023. Beide percentages liggen ruim boven de eisen die de huisbankier (Rabobank geeft een solvabiliteit van minimaal 25%) en het Waarborgfonds voor de Zorgsector (weerstandsvermogen van minimaal 15%) stellen.

De liquiditeit geeft de mate weer waarin Heliomare in staat is om op korte termijn aan haar direct opeisbare verplichtingen te voldoen. Ten opzichte van 2022 is de liquiditeit in het verslagjaar 2023 verminderd maar nog steeds ruim voldoende (zolang deze boven de 1 blijft). Met de huisbankier is een rekening-courant krediet van € 2,0 miljoen overeengekomen. Daar is geen beroep op gedaan.

Ook in 2024 zal de liquiditeitspositie strak gemonitord worden. Ten behoeve hiervan wordt maandelijks een liquiditeitsoverzicht opgesteld met de verwachting voor de komende 12 maanden. Op basis van de huidige inschattingen van de liquiditeitsprognose verwacht Heliomare gedurende het gehele jaar 2024 geen beroep te hoeven doen op de rekening courant faciliteit.

Risico's en risicobeheersing

Risicomanagement is onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering. Risicomanagement is bedoeld om schade aan personen en organisatie te voorkomen. Risico's zijn nooit volledig uit te sluiten. Door het definiëren en implementeren van beheersingsmaatregelen zorgen wij ervoor dat er op een verantwoorde wijze wordt omgegaan met risico's. De volgende risico gebieden hebben wij onderkend:

Veiligheid binnen zorg, onderwijs en onderzoek

Veiligheid van cliënten, leerlingen en medewerkers is een belangrijk onderdeel van het risicomanagement-systeem. Het management van de betreffende organisatieonderdelen draagt hierover de verantwoordelijkheid en wordt hierbij ondersteund door de (medisch) kwaliteitsmanagers en de kwaliteitscoördinator.

Heliomare volgt de veiligheidsthema's van Revalidatie Nederland (RN) aangezien dit ook de grootste risico's binnen de revalidatiezorg afdekt. Deze thema's zijn onder andere infectiepreventie, medicatie, veilig

incidenten melden en medische technologie. De Raad van Bestuur is eindverantwoordelijk.

Veilige bedrijfsvoering

De Raad van Bestuur is primair belast met het organiseren en continu optimaliseren van:

- de planning & control cyclus;
- calamiteiten- en continuïteitsbeleid inclusief bedrijfshulpverlening;
- de informatieveiligheid;
- de veiligheid van gebouwen en installaties;
- de voedselveiligheid;
- de risico's door en voor medewerkers. Medewerkers zijn namelijk zowel risicolopers als risicovormers bijvoorbeeld qua opleiding en integriteit;
- risico's inzake (sociale) media en pers (Pers- & mediabeleid);
- een veilige en gezonde financiële organisatie.

De Raad van Bestuur is primair belast met het organiseren, beheersen en continu optimaliseren van:

- het financieel-economisch beleid;
- het treasury beleid;
- het declaratie- en facturatiebeleid;
- het voorkomen van fraude (fraudebeleid);
- het vastgoedbeheer;
- het verwerken van de aanbevelingen van de accountant zoals gerapporteerd in de managementletter.

Middels de treasury functie worden bij Heliomare de financiële en waarde-risico's gemonitord. Door middel van het volgen van de interne en externe ontwikkelingen, het identificeren en evalueren van de risico's, het maken van prognoses, het (zodanig) uitvoeren van controles en het tijdig anticiperen en rapporteren wordt getracht deze risico's zoveel mogelijk te beperken. Ieder kwartaal worden de gesignaleerde risico's intern besproken en wordt over de ingezette beheersmaatregelen verantwoording afgelegd. In de onderstaande paragrafen zijn per risico-soort de belangrijkste issues als mede beheersmaatregelen opgenomen.

Operationele risico's 2023

Onze hoofdlocatie op de Relweg 51 is toe aan renovatie. De grootste knelpunten in de huidige huisvesting zijn het klimaat en de veroudering van de indeling in de kliniek (meer-persoonskamers en sanitair). Samen met de Gemeente Beverwijk wordt gewerkt aan het plan "Park Heliomare". Het onderzoek naar de mogelijkheden voor nieuwbouw op de locatie maakt hiervan een belangrijk onderdeel uit. Voor wat betreft de Kind-Jeugd locaties heeft in 2023 met name de ontwikkeling en in gebruik name van de locatie van KJC Noord (De Vaandel) veel input gevergd. Als gevolg van een forse beheersmatige personele inzet vanuit onze kant zijn er geen grote risico's opgetreden.

Risico's op het gebied van informatiebeveiliging en privacy spelen in alle zorginstellingen, vanwege het op grote schaal verwerken van (bijzondere) persoonsgegevens. Dat heeft continue aandacht en heeft in 2023 zijn verdere beslag gekregen door de verankering van het informatiebeveiligingsbeleid en de installatie van een security officer.

Strategische risico's 2023

Vanuit de strategie van Heliomare, zoals vastgelegd in de *Strategische focus*, heeft het management van Heliomare een aantal strategische risico's onderkend. Deze risico's kunnen als volgt worden weergegeven:

Categorie	Korte omschrijving van het risico	Beheersmaatregel
MSZ	Ten behoeve van de meerjarenbegroting zijn eind 2022 interventies gedefinieerd die tot omzetbestending en ontwikkeling moeten leiden in 2023 en 2024. De uitwerking hiervan heeft in 2023 in beperkte mate plaatsgevonden en dient in 2024 verder uitgewerkt te worden.	Strakke monitoring mede via de projecten portfolio raad en extra personele inzet op de interventies.

Categorie	Korte omschrijving van het risico	Beheersmaatregel
MSZ	Elektronisch Dossier moet worden vervangen maar business case vraagt forse investering. Bij het ontwikkelen en de implementatie bestaat het risico op onjuiste/ onvolledige/ niet tijdige in gebruik name.	Investerings en exploitatie effecten zijn meegenomen in de begroting 2024 (deels in realisatie 2023) . Externe en interne programmamanager zijn aangesteld en project control is ingeregeld.
MSZ	Niet tijdig inspelen op ontwikkelingen rondom IZA, zoals: <ul style="list-style-type: none"> - Digitalisering van de zorg; - Nadere samenwerkingen realiseren. 	Digitalisering hoog op agenda en meenemen in implementatie nieuw ED. In 2023 heeft een inventarisatie van de mogelijkheden van nadere samenwerkingen plaatsgevonden, in 2024 zullen we nadere gesprekken aangaan met relevante spelers – zowel horizontaal (vergelijkbare instellingen) als verticaal (volg de patiënt/ cliënt)
Vastgoed	De exploitatie voor het vastgoed is in de begroting 2024 wederom beperkt tot het minimaal noodzakelijke onderhoud. Er wordt minder geïnvesteerd dan het niveau aan afschrijvingen. Het risico bestaat dat alsnog grote reparaties moeten worden verricht in verband met onvoldoende onderhoud.	Ontwikkelen strategisch vastgoedplan, specifiek voor de locatie Relweg 51 .
Personeel	Arbeidsmarktproblemen zijn niet alleen sectorspecifiek maar ook landelijk. Risico op onvoldoende (kwalitatief en kwantitatief) bezetting van posities binnen Heliomare.	Aantrekkelijk werkgeverschap (primaire en secundaire arbeidsvoorwaarden) Ontwikkelmogelijkheden bieden zoals Opleidingstrajecten etc.
ICT	Cybercrime Onveilig gebruik applicaties door medewerkers Risico op discontinuïteit, datalekken etc	Inventarisatie beveiliging Procedures zijn vastgelegd in 2023, in 2024 meer aandacht voor het nazien op implementatie en naleving Periodieke audits/ testen laten uitvoeren
Onderwijs huisvesting	Problemen in bekostiging en huisvesting a.g.v. groei bij Onderwijs	Afspraken zowel in Alkmaar als in Heemskerk; mogelijkheden van het intrekken bij regulier onderwijs nader verkennen.
Onderwijs kwaliteit	Vanuit de inspectie zijn er de afgelopen jaren bevindingen geweest inzake de kwaliteit bij Onderwijs	Voor de kwaliteit wordt vanaf Q2 2024 projectmatig een traject gestart om dit stevig te verankeren en het Kwaliteits Systeem Onderwijs (KSO) te implementeren.

Financiële risico's 2023

Beleid over risicobeheer 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. Het risico beheer rondom de financiële instrumenten wordt binnen Heliomare ingevuld via de treasury functie. In ons Treasury statuut wordt deze omschreven als een verzameling van taken die zich richt op het sturen, beheren en bewaken van financiële posities, financiële stromen en de aan deze positie en stromen gerelateerde risico's.

Renterisico

Het vastgoed van Stichting Heliomare is gefinancierd met langlopende financieringen met een voor langere termijn overeengekomen vaste rente, derhalve is het renterisico beperkt.

Kredietrisico

Het maximale kredietrisico komt overeen met de in de balans opgenomen vlottende activa en betreft met name het bedrag aan debiteuren en overige vorderingen. Er zijn voorzieningen getroffen voor mogelijke oninbaarheid. In het verleden hebben op beperkte schaal afboekingen plaatsgevonden op vorderingen. Het kredietrisico wordt beperkt geacht en wordt beheerst door onder meer adequaat debiteurenbeheer en accountmanagement bij onze klanten.

Liquiditeitsrisico

Heliomare heeft eind 2024 nog een, relatief beperkte, terugbetaling te doen aan de zorgverzekeraars vanuit het compliance dossier. Daarnaast is Heliomare in 2023 gestart met de implementatie van het nieuwe ED, dit gaat gepaard met grote kas-uitstromen. De continue monitoring van de liquiditeitspositie ten opzichte van de liquiditeitsprognose is geagendeerd en wordt minimaal maandelijks opgevolgd.

Financieringsrisico

Heliomare heeft diverse financieringen lopen. Het hebben van voldoende waarborgen van garanties en reservergaranties beschikbaar is belegd in de Treasury-commissie van Heliomare.

Processen

De registratie, administratie en informatievoorziening zijn op orde. Uit dossier- en interne controle en uit de omzetcontrole in het kader van jaarrekening zijn geen bijzonderheden met een financiële impact naar voren gekomen.

Afspraken zorgverzekeraars

De afspraken met de zorgverzekeraars voor de MSZR zijn voor 2024 in Q1 afgerond en de toetsing heeft plaatsgevonden dat dit binnen de bestaande begroting is. De afspraken zijn toereikend om ons in staat te stellen om de te behalen doelstellingen te bereiken in 2024.

Collectieve procedure bekostiging Stichting Onderwijs

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetwijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek 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 2023. 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. Vandaar dat het schoolbestuur van Stichting Heliomare Onderwijs 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 het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij 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. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog en wordt verwacht dat de rechter in mei 2024 met een uitspraak komt.

DUURZAAMHEID EN MAATSCHAPPELIJK VERANTWOORD ONDERNEMEN

Heliomare is een organisatie die zich richt op het bevorderen van gezondheidszorg en onderwijs en staat daarmee midden in de maatschappij. De kracht van Heliomare ligt in de verbinding en het samenwerken over de hele keten, zowel intern als extern. Daarbij staan onze cliënten, leerlingen en patiënten altijd centraal. "Niemand aan de zijlijn, iedereen doet mee" is daarbij ons motto. Heliomare heeft hierbij ook verantwoordelijkheden en een voorbeeldfunctie op gebied van duurzaamheid en milieu. De keuzes die we maken voor de invulling van duurzaamheid wordt bepaald door de wettelijke kaders en aanvullend wie we zijn en welke duurzame keuzes hier vooral bij passen. Bij veel van de activiteiten van Heliomare worden energie en grondstoffen gebruikt en ontstaan afval en emissies. Heliomare heeft zich tot doel gesteld dit tot een minimum te beperken. CO₂-reductie, ofwel energie besparen en duurzame energie gebruiken, heeft daarbinnen hoge prioriteit vanwege de urgentie bij te dragen aan klimaatbeleid.

De keuzes die Heliomare maakt voor de invulling van duurzaamheid worden bepaald door de wettelijke kaders en aanvullend wie we zijn en welke duurzame keuzes hier vooral bij passen. In het kader van de wetgeving heeft Heliomare in 2023 voldaan aan de Informatieplicht energiebesparing. In 2024 zal Heliomare voldoen aan de EED-auditplicht. Tevens zal in 2024 een kernteam een eerste start maken voor een duurzaam beleidsplan. Hierin zullen de strategische duurzaamheidsdoelen van Heliomare voor de komende jaren worden beschreven. Ook hebben we de ambitie om in 2024 te starten met Green Teams. Deze worden dan opgezet voor de disciplines Milieu, Maatschappij en Goed Bestuur.

Duurzaamheid krijgt steeds meer aandacht binnen Heliomare. Dit betreft ook het personeel. Heliomare zet in op vitale medewerkers. Heliomare kan alleen maar zorg en onderwijs bieden met goed functionerende medewerkers die hun vak verstaan en daar plezier aan beleven. Heliomare biedt een aantrekkelijke inclusieve werkplek en wil zo de juiste, gekwalificeerde en gemotiveerde medewerkers aantrekken en behouden. Niemand aan de Zijlijn, iedereen doet mee.

CULTUUR EN GEDRAG – SOFT CONTROLS

Soft controls zijn beheersinstrumenten die invloed hebben op de motivatie, loyaliteit, integriteit, inspiratie en normen en waarden van medewerkers. Bij de soft controls ligt de nadruk op het creëren van een stimulerende en motiverende omgeving. Dit speelt een belangrijke rol in het realiseren van de doelstellingen. Bij Heliomare vormen onze normen en (kern)waarden het fundament voor interne beheersing. Daarnaast omvat dit de integriteit en gedragingen van management en werknemers, de organisatie- en communicatie structuur en hoe bevoegdheden zijn verdeeld. Ondernemerschap, ontwikkeling, aanspreekbaarheid en samenwerking zijn belangrijke criteria, gericht op continue afstemming met cliënten en stakeholders en collega's.

In 2022 is gewerkt aan het ontwikkelen en verstevigen van strategisch leiderschap op managementniveau en zijn er kernwaarden vastgesteld. Tevens is de strategische koers vertaald naar een missie, visie en kernwaarden die in 2023 zijn vertaald naar een inspirerende corporate story. Het MT wenst het goede voorbeeld te geven in het maken van (resultaat)afspraken en elkaar aanspreken op het niet nakomen van afspraken en is van mening dat afspraken nakomen start bij het managementteam.

Uit interviews met een dwarsdoornede van medewerkers is gebleken dat de betrokkenheid bij de organisatie en toewijding naar de patiënt bij medewerkers groot is en daar is de organisatie trots op. De cultuur is los en informeel en dat toont zich erin dat er veel mogelijk is en dat de loyaliteit hoog is. Het brengt echter ook de keerzijde met zich mee op het gebied van transparantie van gedrag (eigen gedrag en dat van de ander kunnen waarnemen en ook de effecten daarvan) en uitvoerbaarheid van de doelen, verantwoordelijkheden en taken (hoe mensen beschikken over de juiste kennis en kunde hoe beter ze kunnen doen wat er van hen verwacht wordt). De organisatie streeft ernaar om daar verder in te ontwikkelen de komende jaren.

Toepassing en naleving van gedragscodes

Op 1 januari 2022 is de nieuwe Governance code zorg in werking getreden. Deze principes uit deze code en aanverwante wettelijke bepalingen worden door Heliomare (verplicht) nageleefd.

Heliomare heeft in 2020 haar statuten en reglementen herzien, waarbij is geanticipeerd op de inwerkingtreding van de nieuwe Governance code. De principes uit de code zijn verwerkt in verschillende gedragscodes die gelden binnen Heliomare.

INFORMATIE OVER ONDERZOEK EN ONTWIKKELING

Research & Development (R&D) stimuleert en ondersteunt kennisontwikkeling, innovatie en implementatie van deze kennis in het zorg- en onderwijsaanbod van Heliomare. Hiertoe worden samenwerkingsverbanden met universitaire medische centra en hogescholen aangegaan en onderhouden. R&D ondersteunt hiermee Heliomare bij het realiseren van een academisch werkklimaat. Verdiepende promotiestudies, deelname aan multicenter studies, samenwerkingsverbanden met kennisinstututen, een academische werkplaats, wetenschappelijke publicaties, eigen onderzoek en innovaties hebben geleid tot een expertisecentrum op de aandachtsgebieden van Heliomare. R&D heeft als vaste staf een buitengewoon hoogleraar, postdoc onderzoekers en een bewegingstechnoloog om dit te bewerkstelligen.

Het dienstenaanbod van R&D bestond in 2023 onder andere uit het uitvoeren van gangbeeldanalyses en inspanningstesten, van literatuur searches op verzoek van medewerkers aangaande nieuwe behandelmethodes, technische ondersteuning bij de inzet van nieuwe producten en ondersteuning van uitkomstmetingen, living lab, op- en uitbouwen van expertises. Het betreft toegepast onderzoek met als doel verbetering en innovatie van het zorg/onderwijsaanbod.

Er liepen in 2023 meer dan 20 onderzoeken, waaronder twee promotieonderzoeken. Eén promotieonderzoek is succesvol afgerond in 2023. De onderzoeken hebben er samen met de praktijkervaringen van medewerkers van Heliomare toe geleid dat er in 2023 13 publicaties in internationale wetenschappelijke tijdschriften, 5 publicaties in nationale vaktijdschriften en 2 bijdrages aan boeken zijn verschenen vanuit Heliomare. Tevens zijn er 11 presentaties gegeven op internationale en nationale congressen en symposia of op scholingsbijeenkomsten. Daarnaast is meegewerkt aan de ontwikkeling van eHealth modules, een website en behandelprogramma's. In 2023 is een samenwerkingsovereenkomst getekend met Hogeschool Inholland, gericht op onderzoek en implementatie van technologie om het leren in de klas.

TOEKOMSTPARAGRAAF

We zijn ons bewust van de dynamische, uitdagende en complexe omgeving waarin Heliomare acteert. Schaarste van middelen en personeel staan in contrast met de grote zorgvraag. De invloed van het Integraal Zorg Akkoord en de inzet vanuit alle partijen om te komen tot de 'juiste zorg op de juiste plek' wordt steeds groter.

Zonder grote veranderingen in de manier waarop de zorg nu georganiseerd is, raakt de zorg 'verstopt' en kan niet iedereen de zorg geboden worden die noodzakelijk is. Met name het toenemende tekort aan personeel zal veel zorginstellingen opbreken. Technologische ontwikkelingen, veranderende patiëntwensen en verschuivende rollen van verschillende contractpartijen bieden uitdagingen, maar ook kansen.

Heliomare werkt aan het vinden van oplossingen om de zorg betaalbaarder te maken door in te zetten op het voorkomen van (duurdere) zorg, verplaatsen van zorg (dichter bij patiënten thuis) en het vervangen van zorg (door andere zorg, zoals eHealth). Vooral van de inzet van eHealth wordt, deels ook noodgedwongen, veel verwacht. Programma's die moeten leiden tot inzet hiervan zullen in samenwerking met collega-instellingen gerealiseerd worden.

Voor de komende jaren verwachten we investeringen te gaan doen in ons vastgoed (onze locatie in Wijk aan Zee) en hierover in gesprek te gaan met verschillende partijen om de financiering hiervan op een verantwoorde manier vorm te geven.

Qua personeelsbezetting verwachten wij deze op niveau te houden van 2023.



Jaarverslag Raad van Toezicht 2023

VOORWOORD

Op grond van de Governancecode Zorg en het reglement van de Raad van Toezicht legt de Raad van Toezicht jaarlijks verantwoording af. Het verslag beschrijft relevante besluiten en activiteiten over het verslagjaar en geeft informatie over de samenstelling van de Raad, genomen besluiten en de wijze waarop toezicht is gehouden.

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het functioneren van de Raad van Bestuur, het gevoerde beleid en het maatschappelijk belang van de organisatie. Daarnaast fungeert de raad als klankbord, adviseur en sparringpartner voor de bestuurders. De Raad van Toezicht vervult bovendien de werkgeversrol voor de Raad van Bestuur.

Op taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de toezichthouders is het Reglement Raad van Toezicht van toepassing. Dit reglement omvat de positionering, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, samenstelling, werkwijze, benoemingsprocedure en procedure bij aftreden van de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht evalueert jaarlijks het eigen functioneren.

SAMENSTELLING RAAD VAN TOEZICHT

De leden van de Raad van Toezicht beschikken over uiteenlopende achtergronden en kennisgebieden. De Raad van Toezicht bestaat uit (minimaal) vijf leden die worden benoemd voor een periode van vier jaar; herbenoeming voor een periode van opnieuw vier jaar is mogelijk. Voor de benoemingen geldt dat de procedures gevolgd worden zoals deze zijn vastgelegd in de statuten en het reglement van de Raad van Toezicht.

Samenstelling Raad van Toezicht in 2023

Naam	Leef-tijd	Beroep	Aandachtsgebied	Datum 1 ^e benoeming / (her)benoemd t/m	Nevenfuncties
dhr. drs. A.J.M. de Wit	68	Toezichthouder en executive coach	Onderwijs Financien, bedrijfsvoering en risicomangement Werkgeverschap	01-06-2018 / t/m 31-05-2022 Herbenoemd 01-06-22 t/m 31-05-2026	Lid bestuur Stichting Noorderlicht Lid Raad van Toezicht Stichting Ondernemerfonds Alkmaar
mw. mr. A.A.F. Talitsch	54	Advocaat en mediator Anouk Talitsch Advocatuur en Mediation B.V.	Juridisch-governance Kwaliteit	01-02-2020 / tm 31-01-2024 Herbenoemd 31-01-24 t/m 31-01-2028	Lid Raad van Commissarissen Rijnmond Dokters (t/m 31 maart 2023) Lid Raad van Toezicht Stichting Sympany (t/m 27 maart 2023) Voorzitter Haagse Muziekcentrale Voorzitter KNVB Commissie van Beroep Tuchtrechtspraak Amateurvoetbal Regio West Lid Raad van Commissarissen HAP WestBrabant Lid Raad van Commissarissen Préwonen Voorzitter Raad van Toezicht Diverz
dhr. prof. dr. P.P.M. van Zijl	54	Plastisch chirurg Rode Kruis Ziekenhuis	Zorg Kwaliteit	15-07-2020 / tot 15-07-2024	Medisch directeur Brandwondencentrum, Rode Kruis Ziekenhuis, Beverwijk Bijzonder hoogleraar Amsterdam UMC Voorzitter Nederlandse Vereniging voor Brandwondenzorg Mede-eigenaar Blooming Plastische Chirurgie BV Lid Executive Committee European Burns Association Voorzitter Dagelijks Bestuur Alliantie Brandwondenzorg Nederland
Mw. Mr. W.E.L. van Kerkvoorden	56	Advocaat-partner SOLV advocaten te Amsterdam Boardroom adviseur en	Voorzitter Werkgeverschap ICT	01-01-2022 t/m 31-12-2025	Voorzitter Raad van Toezicht Nederlands Fotomuseum Lid Raad van Commissarissen GGN Mastering Credit B.V.

Naam	Leef-tijd	Beroep	Aandachtsgebied	Datum 1^e benoeming / (her)benoemd t/m	Nevenfuncties
		professioneel bestuurder/toezicht houder	Stakeholdermanagement		Voorzitter bestuur VvE Aquartis te Amsterdam Bestuurslid VvE Coral Estate te Curaçao
Dhr. Drs. A.C. de Grunt	65	Bestuurder/toezicht houder	Zorg ICT Financien, bedrijfsvoering en risicomangement	15-11-2022 t/m 14-11-2026	Bestuurder Stichting PAMM (sinds oktober 2022) Lid RvT Bevolkingsonderzoek Nederland (tot 01-10-23) Lid bestuur Stichting IZZ (tot 01-06-23) Voorzitter bestuur Zilveresdoorn Lid RvB Stichting Altrecht (tot juli 2022)

HOE HET TOEZICHT IS VORMGEGEVEN

Op 31 december 2023 telde de Raad van Toezicht vijf leden.

Onafhankelijkheid

De Raad van Toezicht bestond heel 2023 uit vijf leden, waaronder de voorzitter, mevrouw mr. W.E.L. van Kerkvoorden. De leden worden benoemd en ontslagen door de Raad van Toezicht zelf. Zij worden benoemd voor vier jaar en zijn eenmaal terstond herbenoembaar voor een termijn van vier jaar. Er is een rooster van aan- en aftreden. In 2023 was geen sprake van de afloop van een reguliere zittingstermijn van één van de leden. Begin 2024 is mevrouw mr. A.A.F. Talitsch vanwege het aflopen van haar eerste termijn voor een tweede termijn benoemd.

In de statuten staat expliciet vermeld wanneer iemand niet lid kan worden van de Raad van Toezicht. Hiermee wordt de onafhankelijkheid van de leden gewaarborgd.

Vergaderingen en werkwijze belangrijke thema's 2023

De Raad van Toezicht kent de volgende vaste commissies:

- Auditcommissie waarin voorafgaand aan de reguliere Raad van Toezicht vergadering financiële zaken (forecasts, begroting en jaarrekening) worden voorbesproken met de Raad van Bestuur en de Concerncontroller;
- Commissie Kwaliteit en Veiligheid waarin een aantal keer per jaar wordt gesproken over onderwerpen in het kader van Kwaliteit en Veiligheid;
- Renumeratiecommissie bestaande uit voorzitter en vicevoorzitter Raad van Toezicht die o.a. het jaarlijkse gesprek voeren met de Raad van Bestuur.

Vanwege een vacature in de Raad van Bestuur door het terugtreden eind 2022 van Guido van der Logt, is er in 2023 ook een tijdelijke commissie ter werving & selectie van een nieuw lid Raad van Bestuur ingesteld. Uiteindelijk resulterend in de benoeming van de nieuwe bestuurder, zie ook hierna. Ook is eind 2022 aan een externe deskundige, de heer Paul Loven, opdracht verstrekt voor het doen van een uitvraag onder de diverse interne stakeholders van Heliomare, ter onderbouwing van het voor de vacature op te stellen profiel. De interviews hebben begin 2023 plaatsgevonden en de bevindingen zijn aan de diverse interne stakeholders teruggekoppeld (zie ook hierna).

De Raad van Toezicht is in het verslagjaar samen met de Raad van Bestuur zes keer regulier bijeengekomen.

Goedkeuring is verleend aan onder meer (hierna volgt een weergave van de belangrijkste besluiten):

- Jaarverslaggeving 2022 van de Stichting Vrienden van Heliomare;
- Jaarverslaggeving 2022 van de Stichting Heliomare Zorg en Stichting Heliomare Onderwijs;
- Vaststelling van de Begroting 2024;
- De benoeming van mevrouw Jasme Leenaars tot lid van de Raad van Bestuur.

Andere in 2023 terugkerende onderwerpen op de agenda van de reguliere vergaderingen van de Raad van Toezicht waren onder meer:

- Voortgang ten aanzien van de milestones in de Roadmap (zie ook hierna)
- (Voortgang) bezoek Inspectie van het Onderwijs;
- De liquiditeitsprognose;
- Aanpak en voortgang dossier onderlinge garantstelling (nalv aanwijzing Inspectie);
- Rapportages Auditcommissie;
- Rapportages Kwaliteit & Veiligheid;
- Voortgang van de implementatie van het ED.

Verder zijn de volgende onderwerpen tijdens minimaal één van de reguliere vergaderingen aan de orde geweest:

- Bezoldiging (klasse-indeling) RvB en RvT;
- Park Heliomare;
- Themasessie HR met betrekking tot onder andere duurzame inzetbaarheid;
- Themasessie Kwaliteit & Veiligheid;
- Themasessie Samenwerkingen (in samenhang met de Roadmap).

Op 12 juni 2023 heeft de Raad van Toezicht voorafgaand aan de vergadering een rondleiding gehad door het nieuwe gebouw De Vaandel.

Naast de reguliere vergaderingen is de Raad van Toezicht driemaal extra bijeengekomen. Twee van de bijeenkomsten betroffen zogenaamde 'benen op tafel' sessies met de Raad van Bestuur. In januari 2023 betrof dit de bespreking van de Roadmap van Heliomare. In november 2023 zijn de Dilemma's Heliomare ten opzichte van de rationale van de Roadmap besproken.

Ook is de Raad van Toezicht een keer extra bijeengekomen in het kader van het selectietraject voor het nieuwe lid van de Raad van Bestuur.

Op 4 juli 2023 heeft één van de leden van de Raad van Toezicht een vergadering bijgewoond van de GMR. De OR heeft op 6 juni 2023 een zogenaamd artikel 24 (WOR) vergadering gehad waarbij een afvaardiging van de Raad van Toezicht aanwezig was; idem op 12 december 2023. Daarnaast is ook op de reguliere OR-vergadering van 09 mei 2023 een afvaardiging van de Raad van Toezicht aanwezig geweest. De Raad van Toezicht heeft ook vergaderingen van de Centrale Cliëntenraad en van de Medische Staf van Heliomare bijgewoond. Tijdens de vergaderingen van de voornoemde gremia hebben de daar aanwezige Raad van Toezichtleden een terugkoppeling gegeven naar aanleiding van de bevindingen van Paul Loven, zoals hiervoor genoemd.

De Raad van Toezicht heeft in 2023 met de externe accountant de jaarverslaggeving 2022 besproken.

Evaluatie

De Raad van Toezicht heeft op 24 oktober 2022 onder externe begeleiding haar eigen functioneren geëvalueerd. Dat heeft geleid tot een aantal bevindingen en aanbevelingen die door de Raad van Toezicht zijn meegenomen naar 2023. Op basis van onder andere de bevindingen is in 2023, onder begeleiding van een externe procesfacilitator, door de Raad van Toezicht gesproken over het herijken van De Visie op Toezicht. In 2024 zal dit tot een afronding komen.

In juni 2023 heeft de Raad van Toezicht het functioneren van de Raad van Bestuur van Heliomare (vanwege de vacature betrof dit feitelijk Jan Welmers) geëvalueerd, waarbij gebruik is gemaakt van het instrument van 360 graden feedback. De aandachtspunten zijn besproken en vastgelegd.

Op 14 juli 2023 is Jasme Leenaars benoemd als lid Raad van Bestuur. Zij is met haar werkzaamheden gestart op 20 november 2023.

Focus aankomend boekjaar

In 2024 (en verder) zal de Raad van Toezicht haar toezicht laten volgen op de Roadmap die door de Raad van Bestuur is opgesteld. De belangrijkste thema's zijn de marktpositie, en de (digitale) infrastructuur, met name de ontwikkelingen rondom het vastgoed en de voortgang van de implementatie van het nieuwe EPD, alsmede de mogelijkheden van verschillende vormen van samenwerking met andere partijen.

Daarnaast ligt de focus na de benoeming van het nieuwe lid Raad van Bestuur op de teamontwikkeling Raad van Bestuur en samenwerking met de Raad van Toezicht.

JAARSTUKKEN 2023

De jaarstukken zijn in de Audit commissie op 13 mei 2024 uitvoerig besproken met de Raad van Bestuur en concerncontroller, in aanwezigheid van de controlerend accountant.

De Raad van Toezicht verleent goedkeuring aan het besluit van de Raad van Bestuur tot vaststelling van de jaarrekening 2023.

TOT SLOT

Door uitvoering van bovenbeschreven werkzaamheden heeft de Raad van Toezicht de Governance Code nageleefd.

De Raad van Toezicht wil de Raad van Bestuur, het Managementteam, Medische staf, medewerkers, Ondernemingsraad en Centrale Cliëntenraad en de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad bedanken voor hun grote inzet en het in hem gestelde vertrouwen. In het bijzonder wil de Raad van Toezicht de Voorzitter Raad van Bestuur, Jan Welmers, bedanken voor zijn enorme inzet; hij heeft vanwege de vacature in de Raad van Bestuur vrijwel heel 2023 als enig bestuurder opgetreden.

2.1 Geconsolideerde jaarrekening 2023

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1	1.083.249	83.752
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		24.916.380	25.633.383
2. niet aan primaire proces dienstbare gebouwen		1.486.085	1.486.085
3. machines en installaties		4.755.233	5.077.474
4. andere vaste bedrijfsmiddelen		4.001.067	3.245.730
5. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		556.094	951.161
6. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>35.714.859</u>	<u>36.393.833</u>
B Vlottende activa			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	1.989.286	1.907.050
II Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		2.342.983	3.315.607
2. op gelieerde stichtingen		600	4.418
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		4.440.954	1.438.660
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort		36.645	22.012
5. overige vorderingen		1.730.030	1.631.503
6. overlopende activa		330.202	274.721
Totaal vorderingen		<u>8.881.414</u>	<u>6.686.921</u>
III Liquide middelen	5	17.277.559	23.059.013
C Totaal activa		<u>64.946.367</u>	<u>68.130.569</u>
PASSIVA			
		€	€
D Groepsvermogen	6		
I Bestemmingsreserves		455.760	479.334
II Bestemmingsfonds		133.880	3.911.945
III Overige reserves		21.023.673	17.017.367
Totaal groepsvermogen		<u>21.613.313</u>	<u>21.408.646</u>
E Voorzieningen	7		
1. overige		5.208.611	5.394.998
Totaal voorzieningen		<u>5.208.611</u>	<u>5.394.998</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
1. schulden aan banken		21.626.609	22.477.422
2. overige schulden		-	1.204.757
Totaal langlopende leningen		<u>21.626.609</u>	<u>23.682.179</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9	16.497.834	17.644.746
H Totaal passiva		<u>64.946.367</u>	<u>68.130.569</u>

2.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		46.807.763	42.583.773
Wet langdurige zorg		1.214.997	1.146.037
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		695.000	664.126
Baten uit onderaanneming		479.755	152.699
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		822.178	1.412.108
		<u>50.019.693</u>	<u>45.958.743</u>
Opbrengsten Jeugdwet	17	41.805	55.039
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	<u>37.466.477</u>	<u>34.506.195</u>
Netto omzet		87.527.975	80.519.977
Overige bedrijfsopbrengsten	19	<u>4.292.368</u>	<u>3.382.463</u>
		<u>4.292.368</u>	<u>3.382.463</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>91.820.343</u>	<u>83.902.440</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	3.967.004	3.732.164
Lonen en salarissen	21	51.964.104	47.126.617
Sociale lasten	21	8.269.495	7.369.275
Pensioenlasten	21	5.801.457	5.410.803
Overige personeelskosten	21	2.388.280	2.587.833
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	3.394.323	3.250.155
Overige bedrijfskosten	25	<u>15.048.233</u>	<u>13.437.601</u>
Som der bedrijfslasten		<u>90.832.896</u>	<u>82.914.448</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		987.447	987.992
Financiële baten en lasten	26	-782.780	-604.769
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>204.667</u></u>	<u><u>383.223</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve huisvesting R&D		-23.574	-23.574
Bestemmingsfonds 'Egalisatiefonds Sporthal'		-7.205	-18.793
Bestemmingsfonds 'Reserve aanvaardbare kosten Wiz'		-	-
Algemene reserve		235.446	425.590
		<u><u>204.667</u></u>	<u><u>383.223</u></u>

2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			987.447		987.992
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	22,23	3.394.323		3.250.155	
- mutaties voorzieningen	7	-186.387		-257.008	
- boekresultaten afstoting vaste activa	22,23	-1.110		20.679	
			3.206.826		3.013.826
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	-82.236		-458.127	
- vorderingen	4	-2.194.493		8.315.561	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	-1.165.866		3.527.315	
			-3.442.595		11.384.749
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			751.678		15.386.567
Ontvangen interest	26	-		-	
Betaalde interest	26	-776.656		-598.646	
			-776.656		-598.646
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-24.978		14.787.921
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.720.454		-2.721.119	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	25.671		4.737	
Investerings immateriële vaste activa	1	-1.018.953		-69.383	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.713.736		-2.785.765
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12	195.976		-	
Aflossing langlopende schulden	8	-1.033.959		-1.033.387	
Mutatie overige langlopende schulden	8	-1.204.757		-1.204.757	
			-2.042.740		-2.238.144
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-2.042.740		-2.238.144
Mutatie geldmiddelen			-5.781.454		9.764.012
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		23.059.013		13.295.001
Stand geldmiddelen per 31 december	5		17.277.559		23.059.013
Mutatie geldmiddelen			-5.781.454		9.764.012

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 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Verrekenen en salderen

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

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

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schattingwijziging

Er is in 2023 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 waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

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

De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

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

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

Operationele leasing

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de 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.

Goodwill

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 stichting.

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.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

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	5% - 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.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

(Niet)-geconsolideerde deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

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

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

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

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 de organisatie 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 waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverlies. 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, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

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

De instelling loopt kredietrisico over handels- en overige vorderingen alsmede de liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat de instelling loopt bedraagt € 26,2 miljoen (waarvan € 17,3 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 onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen 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 31 maart 2024 bedroeg de dekkingsgraad 111,2 (28 februari 2023 112,6%). Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is eind 2023 ca. 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 5 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 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. Per 31 maart 2024 bedroeg de dekkingsgraad 112,9% (28 februari 2023 114,1%). Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is eind 2023 ca. 126%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 8 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 de stichting 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 de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep 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 de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (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:	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	83.752	19.572
Bij: investeringen	1.018.953	69.383
Af: afschrijvingen	-19.456	-5.203
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	1.083.249	83.752

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het 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:	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	36.393.833	36.943.082
Bij: investeringen	2.720.454	2.721.119
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	-3.374.867	-3.244.952
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-24.561	-25.416
Boekwaarde per 31 december	35.714.859	36.393.833

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 in 2019 geherrubriceerd naar de "niet aan het primaire proces dienstbare gebouwen" aangezien het pand niet meer in gebruik is. Het is nog onduidelijk wanneer de levering van het pand aan de koper zal plaatsvinden als gevolg van contractuele bepalingen die bij de verkoop zijn afgesproken.

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 die is afgesloten voor 15 jaar met ingang van juli 2019. Op basis van RJ 292.120 merken wij dit contract aan als een financial leascontract. Juridische eigendom van de uitbreidingslocatie blijft bij Buko.

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

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	7.826.582	7.341.654
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	-	-
3. Af: ontvangen voorschotten zorgverzekeraars	-5.547.296	-5.434.604
4. Af: voorziening onderhanden werk / gefactureerde projecten	-290.000	-
Totaal onderhanden werk	1.989.286	1.907.050

Toelichting:

De waarde van de onderhanden 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 projectvoorzieningen 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:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. op handelsdebiteuren	2.342.983	3.315.607
2. op gelieerde stichtingen	600	4.418
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.440.954	1.438.660
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort	36.645	22.012
5. overige vorderingen	1.730.030	1.631.503
6. overlopende activa	330.202	274.721
	<u>8.881.414</u>	<u>6.686.921</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 290.000 (2022: € 736.000).
De vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar of zijn direct opeisbaar.

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

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	451	21.561	-	22.012
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	-	-
Correcties voorgaande jaren	-	-	14.633	-	14.633
Betalingen/ontvangsten	-	-	-	-	-
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	14.633	-	14.633
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>451</u>	<u>36.194</u>	<u>-</u>	<u>36.645</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)

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	36.645	52.955
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>36.645</u>	<u>52.955</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (WLZ excl. GGZ)

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	1.363.600	1.363.600
Af: ontvangen voorschotten	1.363.600	1.342.039
Totaal financieringsverschil	<u>-</u>	<u>21.561</u>

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Bankrekeningen	17.268.703	23.047.272
2. Kassen	8.731	10.533
3. Deposito's	-	-
4. Kruisposten	125	1.208
Totaal liquide middelen	<u>17.277.559</u>	<u>23.059.013</u>

Toelichting:

In de liquide middelen per 31 december 2023 is een bedrag opgenomen van €38.044 (2022: € 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:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1 Bestemmingsreserves	455.760	479.334
2 Bestemmingsfondsen	133.880	3.911.945
3 Overige reserves	<u>21.023.673</u>	<u>17.017.367</u>
	<u>21.613.313</u>	<u>21.408.646</u>

6.1 Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve huisvesting R&D	479.334	-23.574	-	455.760
	<u>479.334</u>	<u>-23.574</u>	<u>-</u>	<u>455.760</u>

6.2 Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Egalisatiefonds sporthal	141.085	-7.205	-	133.880
Reserve aanvaardbare kosten Wlz	3.770.860	-	3.770.860	-
	<u>3.911.945</u>	<u>-7.205</u>	<u>3.770.860</u>	<u>133.880</u>

6.3 Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	17.017.367	235.446	-3.770.860	21.023.673
	<u>17.017.367</u>	<u>235.446</u>	<u>-3.770.860</u>	<u>21.023.673</u>

Toelichting:

De bestemmingsreserve huisvesting R&D is in 2013 gevormd door het bestuur van Stichting Heliomare (€ 520.000,- uit algemene reserve Stichting Heliomare en € 187.216,- vanuit Stichting KHO-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 geoomerkte 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.

Het bestemmingsfonds (reserve aanvaardbare kosten Wlz) is een balanspost die alleen kan wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de Wlz-zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van Wmo- en/of Jeugdwet zorg. Aangezien deze regeling reeds in 2016 beëindigd is en de gerelateerde activiteiten bij Stichting Heliomare ook zijn beëindigd zijn deze reserves overgeboekt naar de Algemene reserves.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

7 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
1. pensioenen	-	-	-	-	-
2. voor belastingen	-	-	-	-	-
3. overige:					
voorziening reorganisatiekosten	841.786	24.082	-825.868	-	40.000
voorziening PLB, PBL en spaarverlof	3.368.186	953.930	-1.002.250	495.602	3.815.468
voorziening jubileumuitkeringen	454.583	223.436	-40.838	-105.456	531.725
voorziening transitievergoeding	15.010	3.918	-	13.980	32.908
voorziening langdurig zieken	715.433	735.419	-362.511	-299.831	788.510
Totaal voorzieningen	5.394.998	1.940.785	-2.231.467	104.295	5.208.611

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

	31-dec-23
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.556.051
hiervan > 5 jaar	3.652.560
	244.002

Toelichting per categorie voorziening:

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening reorganisatiekosten

De voorziening reorganisatiekosten is gebaseerd op mogelijke toekomstige salarisdoorbetalingen, transitievergoedingen en premiebetalingen t.b.v. pensioenverplichtingen voor medewerkers die de organisatie hebben of gaan verlaten.

Voorziening PLB, PBL en spaarverlof

De voorziening PLB en PBL (persoonlijk levensfase gebonden budget conform cao-Z en cao-GZ) 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 2,27% (2022: 2,82%). 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 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, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde blijfkans en de disconteringsvoet bedraagt respectievelijk 88% (2022: 88%) en 2,27% (2022: 2,82%).

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar tegen een disconteringsvoet van 2,27% (2022: 2,82%).

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken	20.657.696	21.585.080
Financial leaseverplichting	1.107.703	1.037.256
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-138.790	-144.914
Subtotaal	<u>21.626.609</u>	<u>22.477.422</u>
Overige langlopende schulden	0	1.204.757
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u><u>21.626.609</u></u>	<u><u>23.682.179</u></u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	23.654.996	24.688.383
Bij: nieuwe leningen	195.976	0
Af: aflossingen	-1.033.959	-1.033.387
Stand per 31 december	<u>22.817.013</u>	<u>23.654.996</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.051.614	-1.032.660
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-138.790	-144.914
Stand langlopende schulden per 31 december	<u><u>21.626.609</u></u>	<u><u>22.477.422</u></u>

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.051.614	1.032.660
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	21.765.399	22.622.336
hiervan > 5 jaar	17.517.740	18.539.704

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden (2.1.9).
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.

Over 2022 is de Debt Service Coverage Ratio berekend op 1,26. Door de Rabobank is voor boekjaar 2022 een waiver afgegeven. De Rabobank geeft aan geen gebruik te maken van haar recht om al hetgeen de Bank uit hoofde van of in samenhang met de Overeenkomsten te vorderen heeft direct op te eisen op grond van het geconstateerde verzuim (niet behalen van de DSCR van 1,4). Voor 2023 is de DSCR toereikend (hoger dan 1,4) en heeft er geen waiververzoek plaatsgevonden.

In juli 2019 is 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.

De overige schulden bestaan uit een aantal vaststellingsovereenkomsten die zijn afgesloten met de zorgverzekeraars ter definitieve afwikkeling en terugbetaling van te veel gedeclareerde zorg over de schadelastjaren 2015-2018.

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-23	31-dec-22
	€	€
1. aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.051.614	1.032.660
2. kortlopende deel overige langlopende schulden	379.924	1.519.603
3. schulden aan leveranciers en handelskredieten	4.594.257	3.163.495
4. schulden aan gelieerde stichtingen	-	-
5. belastingen en premies sociale verzekeringen	2.497.852	3.238.456
6. schulden terzake pensioenen	965.944	1.258.910
7. overige schulden	6.860.769	6.994.411
8. overlopende passiva	147.474	437.211
	<u>16.497.834</u>	<u>17.644.746</u>

Toelichting:

Ultimo 2023 is een bedrag van € 379.925 (2022: € 1.519.603) verantwoord als kortlopende deel van de overige langlopende schulden, gerelateerd aan de afwikkeling van het MSZ compliance dossier 2015-2018.

De specificatie van de overige schulden is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. te verrekenen met zorgverzekeraars	-	527.215
2. reservering vakantiegeld	2.010.652	1.792.018
3. reservering vakantiedagen en JUS	576.935	480.241
4. nog te betalen kosten	4.021.112	4.101.254
5. nog te betalen salarissen	252.070	93.683
Totaal overige schulden	<u>6.860.769</u>	<u>6.994.411</u>

Toelichting:

Te verrekenen met zorgverzekeraars heeft betrekking op de DBC-facturatie over eerdere jaren. Dit is het bedrag dat per 31 december 2023 naar verwachting aan de zorgverzekeraars zal moeten worden terugbetaald als gevolg van de overschrijding van de productieplafonds en de CB-regeling 2020. Deze post dient daarom in samenhang met de onder punt 4 opgenomen vordering "Nog te factureren omzet DBC" te worden beschouwd.

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' kent een lekkage probleem met de speeldaken dat vermoedelijk wordt veroorzaakt door de dakconstructie. Op dit moment lopen er onderzoeken naar de precieze toedracht van de problemen. Bij dit lopende 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.

Meerjarige financiële verplichtingen

	<u>korter dan 1 jaar</u>	<u>1 en 5 jaar</u>	<u>langer dan 5 jaar</u>	<u>Totaal</u>
	€	€		€
ICT verplichtingen	1.171.054	1.081.700	822.859	3.075.613
TD (kleinonderhoud) verplichtingen	226.952	221.697	52.842	501.491
Huurverplichtingen	946.987	2.398.696	16.413.135	19.758.818
Overige verplichtingen	1.166.195	138.920	0	1.305.115
Totaal	3.511.188	3.841.013	17.288.836	24.641.037

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 doorcentralisatieovereenkomst ad € 841.000 (2022: € 771.000) 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-systematiek 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 2023.

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.

Vandaar dat het schoolbestuur van Stichting Heliomare Onderwijs 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 het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij 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. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog en wordt verwacht dat de rechter in mei 2024 met een uitspraak komt.

BAPO

Onder voorwaarden kan het personeel vanaf de leeftijdsgrens van 52 jaar gebruik maken van de regeling Bevordering Arbeids Participatie Ouderen (BAPO). Voor de BAPO verplichting is geen voorziening gevormd.

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 locatie de Velst verantwoordt Stichting Heliomare in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Heliomare de volgende informatie:

- Debt Service Coverage Ratio (DSCR) 2023: 1,9 (2022: 1,26)
- Personeelsratio 2023: 77,5 % (2022: 75,1%)
- Solvabiliteit 2023: 32,1% (2022: 31,4%)

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 voornamelijk 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 2023 € 2 miljoen. Hiervoor gelden de zekerheden zoals toegelicht onder de langlopende schulden. (2022: € 2 miljoen) en de rente EURIBOR plus 0,25%-punt. Ultimo 2023 was er, evenals ultimo 2022, geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

De verstrekte bankgaranties betreft voor een deel van € 38.044 (31 december 2022: € 38.044) gelden op een geblokkeerde bankrekening die niet vrij beschikbaar is en voor een deel van € 17.001 (31 december 2022: € 17.001) een inperking op de kredietfaciliteit bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord. Ultimo 2023 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 € 209.524 (2022: € 218.768).

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen prijsniveau 2022 (2022: € 25.974,7 miljoen tegen prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. 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 per 31 december 2023.

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 2023						
- aanschafwaarde	894.851	0	0	0	0	894.851
- cumulatieve afschrijvingen	811.099	0	0	0	0	811.099
Boekwaarde per 1 januari 2023	83.752	0	0	0	0	83.752
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.637	0	0	0	1.016.316	1.018.953
- geactiveerd in boekjaar	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	19.456	0	0	0	0	19.456
- 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)	-16.819	0	0	0	1.016.316	999.497
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	897.488	0	0	0	1.016.316	1.913.804
- cumulatieve afschrijvingen	830.555	0	0	0	0	830.555
Boekwaarde per 31 december 2023	66.933	0	0	0	1.016.316	1.083.249
Afschrijvingspercentage	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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023							
- aanschafwaarde	53.654.835	5.272.658	12.464.985	7.304.755	951.161	0	79.648.394
- cumulatieve afschrijvingen	28.021.452	3.786.573	7.387.511	4.059.025	0	0	43.254.561
Boekwaarde per 1 januari 2023	25.633.383	1.486.085	5.077.474	3.245.730	951.161	0	36.393.833
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	699.281	0	73.255	1.629.010	318.908	0	2.720.454
- geactiveerd in boekjaar	439.853	0	6.032	268.090	-713.975	0	0
- afschrijvingen	1.835.704	0	397.400	1.141.763	0	0	3.374.867
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0
- 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	191.988	0	124.562	0	0	0	316.550
.cumulatieve afschrijvingen	171.555	0	120.434	0	0	0	291.989
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-717.003	0	-322.241	755.337	-395.067	0	-678.974
Stand per 31 december 2023							
- 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 31 december 2023	24.916.380	1.486.085	4.755.233	4.001.067	556.094	0	35.714.859
<i>Afschrijvingspercentage</i>	Variabel % van 0% - 10%	Geen	5% en 10%	10%, 20% en 33,3%	Geen		

BIJLAGE

2.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe* leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024	Gesteelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Phelps	6-11-1984	226.890	40	Onderhands	5,00%	24.588	-	11.995	12.593	-	1	Annuitair	12.593	Hypotheekclausule
Nat.Ned.	30-8-2013	10.168.092	33	Hypotheccair	3,01%	7.292.268	-	308.124	6.984.144	5.443.524	23	Lineair	308.124	Garantie WfZ
Rabobank	1-5-2018	3.400.000	10	Hypotheccair	2,75%	2.861.673	-	113.332	2.748.341	2.181.681	5	Lineair	113.332	Hypotheekclausule
NWB	1-5-2018	14.800.000	30	Hypotheccair	2,17%	12.333.333	-	493.333	11.840.000	9.373.334	24	Lineair	493.333	Borgstelling Gem.
BUKO	1-7-2019	1.524.174	15	Financial lease	3,50%	1.143.134	195.976	107.175	1.231.935	519.201	10	Lineair	124.232	Heemskerk
						<u>23.654.996</u>	<u>195.976</u>	<u>1.033.959</u>	<u>22.817.013</u>	<u>17.517.740</u>			<u>1.051.614</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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	45.481.113	41.205.479
Overige zorgprestaties	1.326.650	1.378.294
Totaal	<u>46.807.763</u>	<u>42.583.773</u>

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 485.000 (2022: € 578.000).

Voor 2022 maakte Stichting Heliomare aanpraak op de Regeling Generieke COVID-19 meerkostenvergoeding. Hiervoor is een bedrag van € 267.000 opgenomen onder de opbrengsten zorgverzekeringswet 2022.

Als gevolg van de vaststelling van de CB-regeling 2020 is er een vrijval ten gunste van het resultaat in 2023 gerealiseerd van € 546.000. Dit bedrag is opgenomen onder de opbrengsten zorgverzekeringswet 2023.

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	1.214.997	1.146.037
Totaal	<u>1.214.997</u>	<u>1.146.037</u>

Toelichting:

Een bedrag van € 951.771 (2022: € 879.158) heeft betrekking op de per 1 januari 2022 van Stichting Klas op Wielen overgenomen activiteiten. Deze activiteiten hebben voor heel 2022 plaatsgevonden op de AGB-registratie van Stichting Klas op Wielen, gedurende 2023 hebben deze activiteiten op de AGB-registratie van Stichting Heliomare plaatsgevonden.

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 2022 en 2023 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>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	695.000	664.126
Totaal	<u>695.000</u>	<u>664.126</u>

Toelichting:

-

16.5 Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Onderaanneming MSZ	0	18.315
Onderaanneming WMO	479.755	84.166
Onderaanneming overige	0	50.218
Totaal	<u>479.755</u>	<u>152.699</u>

Toelichting:

Met ingang van 2023 wordt Stichting Heliomare alleen als onderaannemer ingehuurd voor de WMO in de gemeente Amsterdam. Hierdoor is er een grote verschuiving zichtbaar tussen de "Opbrengsten WMO" en de "Onderaanneming WMO".

16.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Wmo	822.178	1.412.108
Totaal	<u>822.178</u>	<u>1.412.108</u>

Toelichting:

-

17. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdzorg	41.805	55.039
Totaal	<u>41.805</u>	<u>55.039</u>

Toelichting:

-

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>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Arbeidstoeleiding en jobcoaching	1.848.442	1.503.986
Sport	289.783	245.965
Overige bedrijfsmatige activiteiten	730.237	427.660
Subsidies ministerie OC&W	32.523.912	30.254.584
Subsidie scholing en re-integratie bij arbeidsbeperking en ESB	2.074.103	2.074.000
Totaal	<u><u>37.466.477</u></u>	<u><u>34.506.195</u></u>

Toelichting:

-

19. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn a.</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	186.968	217.536
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	584.266	494.522
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	960.942	895.614
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	2.560.192	1.774.791
Totaal	<u><u>4.292.368</u></u>	<u><u>3.382.463</u></u>

Toelichting:

-

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

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>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	3.128.873	2.851.603
Kosten uitbesteding onderaannemers MSZ	717.731	641.980
Kosten uitbesteding onderaannemers WMO	120.400	238.581
Overige	0	0
Totaal	<u><u>3.967.004</u></u>	<u><u>3.732.164</u></u>

Toelichting:

-

21. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	51.964.104	47.126.617
Sociale lasten	8.269.495	7.369.275
Pensioenpremies	5.801.457	5.410.803
<i>Subtotaal personeel in loondienst</i>	<u>66.035.056</u>	<u>59.906.695</u>
Doorbelaste personeelskosten naar groepsmaatschappijen	0	0
Andere personeelskosten	2.388.280	2.587.833
<i>Subtotaal overige personeelskosten</i>	<u>2.388.280</u>	<u>2.587.833</u>
Totaal personeelskosten	<u><u>68.423.336</u></u>	<u><u>62.494.528</u></u>

Toelichting:

-

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

Revalidatie, Sport & Arbeid	415	411
Onderwijs	324	314
R&D	5	5
Facilitaire en Stafdiensten	84	75
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>828</u></u>	<u><u>805</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

-

22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	19.456	5.203
- materiële vaste activa	3.374.867	3.244.952
Totaal afschrijvingen	<u><u>3.394.323</u></u>	<u><u>3.250.155</u></u>

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Terugneming waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Totaal afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Er is in het boekjaar geen sprake van bijzondere waardeverminderingen vast activa of terugnamen daarvan.

24. Bijzondere waardevermindering van vlottende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
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 terugnamen daarvan.

25. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.357.059	2.827.251
Algemene kosten	6.078.206	6.310.962
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.910.434	1.884.684
Onderhoud en energiekosten	2.535.068	1.803.033
Huur en leasing	1.167.466	611.671
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>15.048.233</u>	<u>13.437.601</u>

Toelichting:

Toename van de overige bedrijfskosten wordt met name veroorzaakt door stijging van de kosten voor voedingsmiddelen en de energiekosten alsmede de hogere huurkosten voor de nieuwe locatie van De Ruimte in Heerhugowaard.

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

26. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-782.780	-604.769
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Geactiveerde rente	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-782.780</u>	<u>-604.769</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-782.780</u></u>	<u><u>-604.769</u></u>

Toelichting:

-

27. Bijzondere posten in het resultaat

Er is geen sprake van bijzondere posten in het resultaat van 2023.

28. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Heliomare. Het voor Stichting Heliomare toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (2022 € 216.000) 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 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	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	213.000		49.904		24.350	
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 2022 bedragen x € 1						
	J. Welmers		G.C. van de Logt			
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1-2022 t/m 31-12-2022		1-1-2022 t/m 31-12-2022			
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		1			
Dienstbetrekking?	Ja		Ja			
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.498		189.498			
Beloningen betaalbaar op termijn	13.502		13.502			
Subtotaal	203.000		203.000			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000		216.000			
Bezoldiging	203.000		203.000			

Tabel 1c

Gegevens 2023 bedragen x € 1						
	W.E.L. van Kerkvoorden		A.J.M. de Wit		A.A.F. Talitisch	
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling 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	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	14.096		12.389		9.946	
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 2022 bedragen x € 1						
	W.E.L. van Kerkvoorden		A.J.M. de Wit		A.A.F. Talitisch	
Functiegegevens	vanaf 1-1-2022 lid en vanaf 1-		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1-2022 t/m 31-12-2022		1-1-2022 t/m 31-12-2022		1-1-2022 t/m 31-12-2022	
Bezoldiging						
Bezoldiging	15.911		11.690		9.352	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.044		21.600		21.600	

Gegevens 2023				
bedragen x € 1				
		P.P.M. van nZuijlen		A.C. de Grunt
Functiegegevens		Lid		Lid
Aanvang en einde functievervulling 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
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.
Bezoldiging		9.946		12.398
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 2022				
bedragen x € 1				
		P.P.M. van Zuijlen		A.C. de Grunt
Functiegegevens		Lid		Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1-1-2022 t/m 31-12-2022		24-10-2022 t/m 31-12-2022
Bezoldiging				
Bezoldiging		9.352		2.175
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		21.600		4.083

Tabel 2

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	
	G.C. van der Logt
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Lid Raad van Bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	45.340
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	45.340
Waarvan betaald in 2023	0
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.

Tabel 3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

29. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	288.309	284.236
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	66.913	99.963
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>355.222</u>	<u>384.199</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

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

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

2.2 Enkelvoudige jaarrekening 2023

2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023
 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1	1.073.932	71.047
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		10.059.603	10.863.070
2. niet aan primaire proces dienstbare gebouwen		1.486.085	1.486.085
3. machines en installaties		785.971	871.070
4. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.728.596	1.937.073
5. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		430.004	276.686
6. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>14.490.259</u>	<u>15.433.984</u>
B Vlottende activa			
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	1.989.286	1.907.050
III Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		2.169.905	3.107.435
2. op gelieerde stichtingen		600	-51.326
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		4.440.954	1.438.660
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort		36.645	22.012
5. overige vorderingen		1.315.605	1.299.945
6. overlopende activa		330.202	78.088
Totaal vorderingen		<u>8.293.911</u>	<u>5.894.814</u>
IV Liquide middelen	5	9.648.417	14.037.155
C Totaal activa		<u>35.495.805</u>	<u>37.344.050</u>
PASSIVA	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
D Eigen vermogen	6		
I Bestemmingsreserves		455.760	479.334
II Bestemmingsfonds		133.880	3.911.945
III Overige reserves		11.493.985	5.913.138
Totaal eigen vermogen		<u>12.083.625</u>	<u>10.304.417</u>
E Voorzieningen	7		
1. overige		4.479.854	4.771.274
Totaal voorzieningen		<u>4.479.854</u>	<u>4.771.274</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
1. schulden aan banken		9.172.239	9.600.165
2. overige schulden		-	1.204.757
Totaal langlopende schulden		<u>9.172.239</u>	<u>10.804.922</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9	9.760.087	11.463.437
H Totaal passiva		<u>35.495.805</u>	<u>37.344.050</u>

2.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		46.807.763	42.583.773
Wet langdurige zorg		1.209.359	1.126.492
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		695.000	664.126
Baten uit onderaanneming		479.755	152.699
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		822.178	1.412.108
		50.014.055	45.939.198
Opbrengsten Jeugdwet	17	41.805	55.039
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	2.563.943	2.066.396
Netto omzet		52.619.803	48.060.633
Overige bedrijfsopbrengsten	19	1.262.232	1.430.198
		1.262.232	1.430.198
Som der bedrijfsopbrengsten		53.882.035	49.490.831
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	3.241.014	2.856.669
Lonen en salarissen	21	31.409.675	29.009.082
Sociale lasten	21	4.833.144	4.431.252
Pensioenlasten	21	2.792.304	2.744.786
Overige personeelskosten	21	439.291	1.076.999
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	1.833.680	1.915.637
Overige bedrijfskosten	25	7.249.555	7.429.421
Som der bedrijfslasten		51.798.663	49.463.846
BEDRIJFSRESULTAAT		2.083.372	26.985
Financiële baten en lasten	26	-304.164	-314.191
RESULTAAT BOEKJAAR		1.779.208	-287.206
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve huisvesting R&D		-23.574	-23.574
Bestemmingsfonds 'Egalisatiefonds Sporthal'		-7.205	-18.793
Bestemmingsfonds 'Reserve aanvaardbare kosten Wlz'		-	-
Algemene reserve		1.809.987	-244.839
		1.779.208	-287.206

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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	71.047	3.479
Bij: investeringen	1.018.953	69.383
Af: afschrijvingen	-16.068	-1.815
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>1.073.932</u></u>	<u><u>71.047</u></u>

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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	15.433.984	15.969.408
Bij: investeringen	873.887	1.403.814
Bij: herwaarderings	-	-
Af: afschrijvingen	-1.817.612	-1.913.822
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-25.416
Boekwaarde per 31 december	<u><u>14.490.259</u></u>	<u><u>15.433.984</u></u>

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 in 2019 geherrubriceerd naar de "niet aan het primaire proces dienstbare gebouwen" aangezien het pand niet meer in gebruik is. Het is nog onduidelijk wanneer de levering van het pand aan de koper zal plaatsvinden als gevolg van contractuele bepalingen die bij de verkoop zijn afgesproken.

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

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	7.826.582	7.341.654
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	-	-
3. Af: ontvangen voorschotten zorgverzekeraars	-5.547.296	-5.434.604
4. Af: voorziening onderhanden werk / gefactureerde projecten	-290.000	-
Totaal onderhanden werk	<u>1.989.286</u>	<u>1.907.050</u>

Toelichting:

De waarde van de onderhanden 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 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.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. op handelsdebiteuren	2.169.905	3.107.435
2. op gelieerde stichtingen	600	-51.326
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.440.954	1.438.660
4. vorderingen uit hoofde van financieringstekort	36.645	22.012
5. overige vorderingen	1.315.605	1.299.945
6. overlopende activa	330.202	78.088
	<u>8.293.911</u>	<u>5.894.814</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 290.000 (2022: € 736.000).

De vorderingen hebben een looptijd van korter dan een jaar of zijn direct opeisbaar.

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

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	451	21.561	-	22.012
Financieringsverschil boekjaar	-	-	-	-	-
Correcties voorgaande jaren	-	-	14.633	-	14.633
Betalingen/ontvangsten	-	-	-	-	-
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	14.633	-	14.633
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>451</u>	<u>36.194</u>	<u>-</u>	<u>36.645</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)

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	36.645	22.012
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>36.645</u>	<u>22.012</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (WLZ excl. GGZ)

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	1.363.600	1.363.600
Af: ontvangen voorschotten	1.363.600	1.342.039
Totaal financieringsverschil	<u>-</u>	<u>21.561</u>

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Bankrekeningen	9.640.523	14.026.742
2. Kassen	7.769	9.942
3. Deposito's	-	-
4. Kruisposten	125	471
Totaal liquide middelen	<u>9.648.417</u>	<u>14.037.155</u>

Toelichting:

In de liquide middelen per 31 december 2022 is een bedrag opgenomen van € 27.616 (2022: € 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:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1 Bestemmingsreserves	455.760	479.334
2 Bestemmingsfondsen	133.880	3.911.945
3 Overige reserves	11.493.985	5.913.138
Totaal eigen vermogen	<u>12.083.625</u>	<u>10.304.417</u>

6.1 Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve huisvesting R&D	479.334	-23.574	-	455.760
Totaal bestemmingsreserves	<u>479.334</u>	<u>-23.574</u>	<u>-</u>	<u>455.760</u>

Toelichting:

De bestemmingsreserve huisvesting R&D is in 2013 gevormd door het bestuur van Stichting Heliomare (€ 520.000 uit algemene reserve Stichting Heliomare en € 187.216 vanuit Stichting KHO-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.

6.2 Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
Bestemmingsfondsen:				
Egalisatiefonds sporthal	141.085	-7.205	-	133.880
Reserve aanvaardbare kosten Wlz	3.770.860	-	3.770.860	-
Totaal bestemmingsreserves	<u>3.911.945</u>	<u>-7.205</u>	<u>3.770.860</u>	<u>133.880</u>

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.

Het bestemmingsfonds (reserve aanvaardbare kosten Wlz) is een balanspost die alleen kan wijzigen door toevoeging of onttrekking van het verschil tussen de exploitatiekosten en de aanvaardbare kosten van de Wlz-zorg van dat jaar of door onttrekkingen die worden gedaan ten behoeve van de exploitatie van Wmo- en/of Jeugdwet zorg. Aangezien deze regeling reeds in 2016 beëindigd is en de gerelateerde activiteiten bij Stichting Heliomare ook zijn beëindigd zijn deze reserves overgeboekt naar de Algemene reserves.

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-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve	5.913.138	1.809.987	-3.770.860	11.493.985
Totaal overige reserves	<u>5.913.138</u>	<u>1.809.987</u>	<u>-3.770.860</u>	<u>11.493.985</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2023 en resultaat over 2023

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
Stichting Heliomare, Wijk aan Zee	12.083.625	1.779.208
Stichting Heliomare Onderwijs, Wijk aan Zee	9.523.741	-1.574.541
Stichting ZBC Heliomare, Wijk aan Zee	5.947	-
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>21.613.313</u>	<u>204.667</u>

7 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
1. overige:					
voorziening reorganisatiekosten	841.786	618.667	-782.066	-638.387	40.000
voorziening PLB, PBL en spaarverlof	3.353.548	953.930	-506.648	-	3.800.830
voorziening jubileumuitkeringen	236.780	144.719	-22.660	-67.513	291.326
voorziening transitievergoeding	15.010	3.918	-	13.980	32.908
voorziening langdurig zieken	324.150	332.385	-215.973	-125.772	314.790
Totaal voorzieningen	<u>4.771.274</u>	<u>2.053.619</u>	<u>-1.527.347</u>	<u>-817.692</u>	<u>4.479.854</u>

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.351.878
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.127.974
hiervan > 5 jaar	115.435

Toelichting per categorie voorziening:

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de contante waarde.

Voorziening reorganisatiekosten

De voorziening reorganisatiekosten is gebaseerd op mogelijke toekomstige premiebetalingen t.b.v. pensioenverplichtingen en transitievergoedingen voor medewerkers die de organisatie hebben of gaan verlaten.

Voorziening PLB, PBL

De voorziening PLB en PBL (persoonlijk levensfase gebonden budget conform cao-Z en cao-GZ) 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 2,27% (2022: 2,82%). 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 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, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde blijfkans en de disconteringsvoet bedraagt respectievelijk 88% (2022: 88%) en 2,27% (2022: 2,82%).

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar tegen een disconteringsvoet van 2,27% (2022: 2,82%).

PASSIVA**8 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Schulden aan banken	9.311.029	9.745.079
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-138.790	-144.914
Overige langlopende schulden	0	1.204.757
	<u>9.172.239</u>	<u>10.804.922</u>
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>9.172.239</u>	<u>10.804.922</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	10.178.529	10.611.407
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	-433.451	-432.878
Stand per 31 december	9.745.078	10.178.529
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-434.049	-433.449
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-138.790	-144.914
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>9.172.239</u>	<u>9.600.166</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	434.049	433.449
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	9.172.239	9.600.166
hiervan > 5 jaar	7.625.205	8.046.661

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden (2.1.9). 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.

Over 2022 is de Debt Service Coverage Ratio berekend op 1,26. Door de Rabobank is voor boekjaar 2022 een waiver afgegeven. De Rabobank geeft aan geen gebruik te maken van haar recht om al hetgeen de Bank uit hoofde van of in samenhang met de Overeenkomsten te vorderen heeft direct op te eisen op grond van het geconstateerde verzuim (niet behalen van de DSCR van 1,4). Voor 2023 is de DSCR toereikend (hoger dan 1,4) en heeft er geen waiververzoek plaatsgevonden.

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

De overige schulden bestaan uit een aantal vaststellingsovereenkomsten die zijn afgesloten met de zorgverzekeraars ter definitieve afwikkeling en terugbetaling van te veel gedeclareerde zorg over de schadelastjaren 2015-2018.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie van de kortlopende schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. aflossingsverplichtingen langlopende leningen	434.049	433.449
2. kortlopende deel overige langlopende schulden	379.924	1.519.603
3. schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.855.783	2.259.050
4. schulden aan gelieerde stichtingen	860.497	12.555
5. belastingen en premies sociale verzekeringen	2.256.578	1.990.323
6. schulden terzake pensioenen	969.941	945.345
7. overige schulden	2.837.657	3.897.794
8. overlopende passiva	165.658	405.318
	<u>9.760.087</u>	<u>11.463.437</u>

Toelichting:

Ultimo 2023 is een bedrag van € 379.925 (2022: € 1.519.603) verantwoord als kortlopende deel van de overige langlopende schulden, gerelateerd aan de afwikkeling van het MSZ compliance dossier 2015-2018.

De specificatie van de overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. te verrekenen met zorgverzekeraars	-	527.215
2. reservering vakantiegeld	1.221.953	1.087.100
3. reservering vakantiedagen en JUS	576.935	480.241
4. nog te betalen kosten	868.996	1.776.475
5. nog te betalen salarissen	169.773	26.763
Totaal overige schulden	<u>2.837.657</u>	<u>3.897.794</u>

Toelichting:

Te verrekenen met zorgverzekeraars heeft betrekking op de DBC-facturatie over eerdere jaren. Dit is het bedrag dat per 31 december 2023 naar verwachting aan de zorgverzekeraars zal moeten worden terugbetaald als gevolg van de overschrijding van de productieplafonds en de CB-regeling 2020. Deze post dient daarom in samenhang met de onder punt 6 opgenomen vordering "Nog te factureren omzet DBC" te worden beschouwd. Het saldo aan "Nog te betalen salarissen" is hoger dan per 31 december 2022 omdat in maart 2024 de AMS salarisverhoging met terugwerkende kracht vanaf februari 2023 is verwerkt (circa € 97.000).

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 de Stichting Heliomare Onderwijs en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

Claims

Het pand 'de Velst' kent een lekkage probleem met de speeldaken dat vermoedelijk wordt veroorzaakt door de dakconstructie. Op dit moment lopen er onderzoeken naar de precieze toedracht van de problemen. Bij dit lopende 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.

Meerjarige financiële verplichtingen

	korter dan 1 jaar	1 en 5 jaar	langer dan 5 jaar	Totaal
	€	€		€
ICT verplichtingen	1.171.054	1.081.700	822.859	3.075.613
TD (kleinonderhoud) verplichtingen	174.110	10.331	0	184.441
Huurverplichtingen	339.812	398.260	0	738.072
Overige verplichtingen	919.095	133.694	0	1.052.789
Totaal	2.604.071	1.623.985	822.859	5.050.915

Voor het Kind Jeugd Centrum heeft Stichting Heliomare Onderwijs een regeling kosten gemene regeling 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%.

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 2023 € 2 miljoen. (2022: € 2 miljoen) en de rente EURIBOR plus 0,25%-punt. Ultimo 2023 was er, evenals ultimo 2022, geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

De verstrekte bankgaranties betreft voor een deel van € 38.044 (31 december 2022: € 38.044) gelden op een geblokkeerde bankrekening die niet vrij beschikbaar is en voor een deel van € 17.001 (31 december 2022: € 17.001) een inperking op de kredietfaciliteit bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord. Ultimo 2023 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 € 209.524 (2022: € 218.768).

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 makro kader 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 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen prijsniveau 2022 (2022: € 25.974,7 miljoen tegen prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. 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 per 31 december 2023.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	877.911	0	0	0	0	877.911
- cumulatieve afschrijvingen	806.864	0	0	0	0	806.864
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>71.047</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>71.047</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.637	0	0	0	1.016.316	1.018.953
- geactiveerd in boekjaar	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	16.068	0	0	0	0	16.068
- 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>-13.431</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.016.316</u>	<u>1.002.885</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	880.548	0	0	0	1.016.316	1.896.864
- cumulatieve afschrijvingen	822.932	0	0	0	0	822.932
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>57.616</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.016.316</u>	<u>1.073.932</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023							
- aanschafwaarde	35.198.339	5.272.658	6.782.317	4.673.681	0	276.686	52.203.681
- cumulatieve afschrijvingen	24.335.269	3.786.573	5.911.247	2.736.608	0	0	36.769.697
Boekwaarde per 1 januari 2023	10.863.070	1.486.085	871.070	1.937.073	0	276.686	15.433.984
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	241.442	0	49.680	369.547	0	213.218	873.887
- geactiveerd in boekjaar	40.706	0	6.032	13.162	0	-59.900	0
- afschrijvingen	1.085.615	0	140.811	591.186	0	0	1.817.612
- 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	0	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-803.467	0	-85.099	-208.477	0	153.318	-943.725
Stand per 31 december 2023							
- 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 31 december 2023	10.059.603	1.486.085	785.971	1.728.596	0	430.004	14.490.259
Afschrijvingspercentage	Variabel % van 0% - 10%	Geen	5% en 10%	10%, 20% en 33,3%		Geen	

BIJLAGE

2.2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024	Gesteelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Phelps	6-11-1984	226.890	40	Onderhands	5,00%	24.588	-	11.995	12.593	-	1	Annuitair	12.593	Hypotheekclausule
Nat.Ned.	30-8-2013	10.168.092	33	Hypothecair	3,01%	7.292.268	-	308.124	6.984.144	5.443.524	23	Linear	308.124	Garantie WFZ
Rabobank	1-5-2018	3.400.000	10	Hypothecair	2,75%	2.861.673	-	113.332	2.748.341	2.181.681	5	Linear	113.332	Hypotheekclausule
						<u>10.178.529</u>	-	<u>433.451</u>	<u>9.745.078</u>	<u>7.625.205</u>			<u>434.049</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 toegelicht 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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbangsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	45.481.113	41.205.479
Overige zorgprestaties	1.326.650	1.378.294
Totaal	<u>46.807.763</u>	<u>42.583.773</u>

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 485.000 (2022: € 578.000).

Voor 2022 maakte Stichting Heliomare aanpraak op de Regeling Generieke COVID-19 meerkostenvergoeding. Hiervoor is een bedrag van € 267.000 opgenomen onder de opbrengsten zorgverzekeringswet 2022.

Als gevolg van de vaststelling van de CB-regeling 2020 is er een vrijval ten gunste van het resultaat in 2023 gerealiseerd van € 546.000. Dit bedrag is opgenomen onder de opbrengsten zorgverzekeringswet 2023.

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	1.209.359	1.126.492
Totaal	<u>1.209.359</u>	<u>1.126.492</u>

Toelichting:

De WLZ omzet betreft gerealiseerde omzet voor WLZ Klas op Wielen ad Euro 951.771 (2022: € 879.158) en WLZ omzet Heliomare ad Euro 237.574 (2022: Euro 247,334). Beide registraties worden verantwoord op een eigen AGB code. Daarnaast is voor Klas op Wielen hier nog een omzetbedrag van Euro 20.015 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 2022 en 2023 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:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	695.000	664.126
Totaal	<u>695.000</u>	<u>664.126</u>

Toelichting:

-

BATEN

16.5 Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Onderaanneming MSZ	0	18.315
Onderaanneming WMO	479.755	84.166
Onderaanneming overige	0	50.218
Totaal	<u>479.755</u>	<u>152.699</u>

Toelichting:

Met ingang van 2023 wordt Stichting Heliomare alleen als onderaannemer ingehuurd voor de WMO in de gemeente Amsterdam. Hierdoor is er een grote verschuiving zichtbaar tussen de "Opbrengsten WMO" en de "Onderaanneming WMO".

16.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Wmo	822.178	1.412.108
Totaal	<u>822.178</u>	<u>1.412.108</u>

Toelichting:

Met ingang van 2023 wordt Stichting Heliomare alleen als onderaannemer ingehuurd voor de WMO in de gemeente Amsterdam. Hierdoor is er een grote verschuiving zichtbaar tussen de "Opbrengsten WMO" en de "Onderaanneming WMO".

BATEN**17. Opbrengsten Jeugdwet**

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdzorg	41.805	55.039
Totaal	<u>41.805</u>	<u>55.039</u>

Toelichting:

-

18. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Arbeidstoeleiding en jobcoaching	1.848.442	1.503.986
Sport	289.783	245.965
Overige bedrijfsmatige activiteiten	425.718	316.445
Totaal	<u>2.563.943</u>	<u>2.066.396</u>

Toelichting:

-

19. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	56.322	53.265
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	547.029	481.802
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	658.881	895.131
Totaal	<u>1.262.232</u>	<u>1.430.198</u>

Toelichting:

-

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>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kosten uitbesteding onderaannemers MSZ	717.731	641.980
Kosten uitbesteding onderaannemers WMO	120.400	238.581
Personeel niet in loondienst	2.402.883	1.976.108
Overige	0	0
Totaal	<u>3.241.014</u>	<u>2.856.669</u>

Toelichting:

-

21. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	31.409.675	29.009.082
Sociale lasten	4.833.144	4.431.252
Pensioenpremies	2.792.304	2.744.786
<i>Subtotaal personeel in loondienst</i>	<u>39.035.123</u>	<u>36.185.120</u>
Doorbelaste personeelskosten naar groepsmaatschappijen	-1.326.716	-568.727
Andere personeelskosten	1.766.007	1.645.726
<i>Subtotaal overige personeelskosten</i>	<u>439.291</u>	<u>1.076.999</u>
Totaal personeelskosten	<u>39.474.414</u>	<u>37.262.119</u>

Toelichting:

-

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

Revalidatie, Sport & Arbeid	415	411
R&D	5	5
Facilitaire en Stafdiensten	84	75
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>504</u>	<u>491</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

-

LASTEN

22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	16.068	1.815
- materiële vaste activa	1.817.612	1.913.822
Totaal afschrijvingen	<u>1.833.680</u>	<u>1.915.637</u>

Toelichting:

-

23. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
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	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

Er is in het boekjaar geen sprake van bijzondere waardeverminderingen vast activa of terugnamen daarvan.

24. Bijzondere waardeverminderingen van vlottende activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen 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 terugnamen daarvan.

25. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.312.449	2.057.958
Algemene kosten	1.726.854	2.551.562
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.135.931	1.137.501
Onderhoud en energiekosten	1.495.630	1.131.677
Huur en leasing	578.691	550.723
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>7.249.555</u>	<u>7.429.421</u>

Toelichting:

-

LASTEN

26. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-304.164	-314.191
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Geactiveerde rente	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-304.164</u>	<u>-314.191</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-304.164</u></u>	<u><u>-314.191</u></u>

Toelichting:

-

27. Bijzondere posten in het resultaat

Er is geen sprake van bijzondere posten in het resultaat van 2023.

2.2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 21 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Heliomare heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2024.

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 2023.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g.

De heer dr. J. Welmers
Voorzitter Raad van Bestuur

w.g.

Mevrouw ing. J.L. Leenaars MBA
Lid Raad van Bestuur

w.g.

Mevrouw mr. W.E.L. van Kerkvoorden
Voorzitter Raad van Toezicht

w.g.

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

w.g.

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

w.g.

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

w.g.

Mevrouw mr. A.A.F. Talitsch
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

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Heliomare

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Heliomare te Wijk aan Zee gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Heliomare op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Amsterdam, 28 mei 2024

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. Y.M. Jansen RA