



Jaarstukken 2025
Stichting Heliomare

d.d. 26 mei 2026

Jaarverslaggeving 2025 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.1	Jaarverslag/bestuursverslag 2025	p.m.
1.2	Jaarverslag Raad van Toezicht 2025	p.m.
2	Jaarrekening	
2.1	Geconsolideerde jaarrekening	
2.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2025	2
2.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2025	3
2.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2025	4
2.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	5
2.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2025	15
2.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	25
2.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
2.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2025	27
2.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2025	28
2.2	Enkelvoudige jaarrekening	35
2.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2025	36
2.2.2	Enkelvoudige resultatenrekening over 2025	37
2.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	38
2.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2025	39
2.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	47
2.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	48
2.2.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2025 (enkelvoudig)	49
2.2.8	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2025	50
2.2.9	Vaststelling en goedkeuring	57
2.3	Overige gegevens	63
2.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	64
2.3.2	Nevenvestigingen	64
2.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	65

1.1 Jaarverslag/bestuursverslag 2025



Bestuursverslag 2025
Stichting Heliomare

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Beleid, gang van zaken en voorgaande verwachtingen	4
Organisatie	7
Financiële ontwikkelingen en risicobeheer	9
Duurzaamheid en Maatschappelijk verantwoord ondernemen	13
Cultuur en gedrag – soft controls	14
Informatie over onderzoek en Ontwikkeling	15
Toekomstparagraaf	16

VOORWOORD

Voor u ligt de jaarrekening 2025 van Heliomare. Met deze jaarrekening leggen wij verantwoording af over een jaar dat in meerdere opzichten intensief en uitdagend is geweest, maar waarin tegelijk belangrijke strategische keuzes zijn gemaakt die richting geven aan de toekomst van onze organisatie.

Financieel sluiten wij 2025 af met een positief, maar bescheiden resultaat. Dat resultaat doet recht aan de realiteit van het afgelopen jaar: een jaar waarin de reguliere bedrijfsvoering onder druk stond, terwijl gelijktijdig forse inspanningen zijn geleverd op het gebied van vernieuwing en toekomstbestendigheid. Met name de beëindiging van het implementatietraject van Nexus en de versnelde overstap naar Chipsoft (HiX) hebben een duidelijke impact gehad, zowel organisatorisch als financieel. Deze keuze was noodzakelijk om continuïteit van zorg, patiëntveiligheid en verdere digitalisering van onze zorgprocessen te borgen. De succesvolle livegang van HiX in december 2025 markeert een belangrijke mijlpaal en vormt een stevig fundament voor verdere ontwikkeling in de komende jaren.

Het realiseren van deze overgang – naast de reguliere zorg- en onderwijstaken – heeft een uitzonderlijke inzet gevraagd van onze medewerkers. In een periode waarin de werkdruk al hoog was en de arbeidsmarkt krap is, hebben zij flexibiliteit, professionaliteit en veerkracht getoond. De bereidheid om extra inspanningen te leveren, elkaar te ondersteunen en het belang van cliënten, patiënten en leerlingen steeds voorop te blijven stellen, verdient grote waardering. Namens de Raad van Bestuur spreken wij hiervoor onze oprechte dank en respect uit.

Ook in het onderwijs zijn belangrijke stappen gezet, onder andere in het verder versterken van kwaliteit, het omgaan met groeiende en complexere ondersteuningsvragen en het borgen van continuïteit. De positieve uitspraak in de collectieve procedure rondom de onderwijsbekostiging over 2022 heeft daarnaast geleid tot een eenmalige bate, die de financiële positie van Heliomare Onderwijs heeft versterkt.

Vooruitkijkend staan wij voor blijvend grote opgaven. Schaarste aan personeel en middelen, toenemende zorgvraag en noodzakelijke investeringen in vastgoed en digitalisering vragen om scherpe keuzes en blijvende samenwerking binnen en buiten onze organisatie. Tegelijkertijd biedt de herijkte Strategische Koers 2025–2030, met de focus op netwerkpartnerschap, digitalisering en aantrekkelijk werkgeverschap, vertrouwen dat Heliomare ook in de komende jaren haar maatschappelijke opdracht kan blijven waarmaken.

Wij zijn ons ervan bewust dat dit alleen mogelijk is dankzij de dagelijkse inzet en betrokkenheid van onze medewerkers en de samenwerking met onze partners. Met die basis kijken wij met vertrouwen vooruit.
Jan Welmers

Voorzitter Raad van Bestuur Stichting Heliomare

BELEID, GANG VAN ZAKEN EN VOORGAANDE VERWACHTINGEN

Ontwikkelingen 2025

Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA)

In 2025 is het Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA) ondertekend. Het akkoord is een aanvulling op de afspraken uit het Integraal Zorgakkoord uit 2022. Het belangrijkste doel van het akkoord is het toegankelijk en betaalbaar 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 behandel tijd te verkorten. Dit doen we met name door onderdelen uit het zorgpad te digitaliseren en door innovaties die kunnen bijdragen aan een verkorting van de behandeling. Dankzij de *Stimuleringsregeling Technologie in Ondersteuning en Zorg (STOZ)*, die Heliomare in 2025 toegekend heeft gekregen, wordt er een sterke impuls gegeven richting digitalisering van de revalidatie-zorgpaden. In dit traject werken we samen met andere revalidatie instellingen. Heliomare werkt tegelijkertijd regionaal samen met partners in het *Digitaal Gezondheidscentrum (DGC)*. Het DGC richt zich op de triage voor een behandeltraject en de nazorg na een behandeltraject bij Heliomare. Door de krachten te bundelen, ontstaat een doorlopend en goed afgestemd hybride zorgpad van de diverse zorgverleners die betrokken zijn (denk aan de huisartsen, het ziekenhuis en de revalidatie).

Strategische koers 2025-2030

Op basis van gedegen interne en externe analyses en scherpe markt- en portfolioverkenningen is de strategische koers richting 2030 herijkt en geactualiseerd. Dankzij intensieve samenwerking met collega's, cliënten, medezeggenschap, bestuur, staf en externe partners laat de strategie zien hoe Heliomare verder bouwt om aan de (toenemende) zorgvraag te kunnen blijven voldoen. De strategische koers rust op drie pijlers:

1. Vitale partner in het netwerk
2. Digitaal, dichtbij en doelmatig
3. Wendbaar en aantrekkelijk

Heliomare sluit hiermee aan op de opgaven uit het Integraal Zorgakkoord (IZA) en op het nieuwe Aanvullend Zorg- en Welzijnsakkoord (AZWA), dat oproept tot minder regeldruk, meer samenwerking in het sociaal domein, versterking van het vakmanschap en meer ruimte voor hybride en passende zorg. Op het gebied van onderwijs geldt hetzelfde: ook hier past onze koers bij de overheidsambitie dat in 2035 de meeste scholen inclusief onderwijs bieden.

Om onze ambitie en doelen uit de strategische koers te realiseren, gebruiken we de strategische drie pijlers als richting. Deze geven aan wat we doen en hoe we dat doen. Bijvoorbeeld: we versterken onze samenwerkingen in de regio's waarin we actief zijn en dragen actief bij aan oplossingen voor de hele keten; we ontwikkelen hybride leeromgevingen en digitale revalidatieprogramma's en we investeren in goed werkgeverschap en zorgen voor een prettige en veilige werkcultuur.

Implementatietraject HiX

Heliomare is in 2025 gestopt met het implementatietraject van Nexus en heeft in 2025 gekozen voor de implementatie van HiX, het elektronisch patiëntendossier (EPD) van ChipSoft. In korte tijd is met veel inzet door collega's van Heliomare samengewerkt aan het mogelijk maken van de implementatie, die op 12 december resulteerde in een geslaagde overstap naar HiX. Met dit multidisciplinaire systeem zet Heliomare een belangrijke stap in het verder verbeteren van dossiervoering, patiëntveiligheid, continuïteit van zorg, ondersteuning van haar organisatie en connectiviteit met de omgeving.

Cyberaanval ChipSoft

Op 7 april 2026 hebben cybercriminelen ransomware (gijzelsoftware) ingezet om systemen van ChipSoft te versleutelen. ChipSoft geeft aan direct maatregelen te hebben genomen om de gevolgen van dit incident zoveel mogelijk te beperken. Stichting Heliomare maakt vanaf 12 december 2025 gebruik van de dienstverlening van ChipSoft voor het elektronisch patiëntendossier en heeft alle door ChipSoft aangegeven maatregelen opgevolgd.

Op 16 april heeft ChipSoft de betreffende organisaties geïnformeerd, dat de cybercriminelen mogelijk toegang hebben gehad tot patiëntgegevens van Stichting Heliomare. Stichting Heliomare heeft vanaf dat moment in overleg met juristen de benodigde stappen gezet.

Op 28 april heeft ChipSoft gecommuniceerd dat zij hebben kunnen voorkomen dat de gegevens worden gepubliceerd alsmede dat de ontvreemde gegevens op een technisch juiste wijze zijn vernietigd.

Op het moment van opstellen van de jaarrekeningen worden de gevolgen van deze hack nader onderzocht.

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. Heliomare is in de regio en ook daarbuiten actief om de samenwerking uit te breiden en de verdiepen.

Doelstelling en kernactiviteiten

De missie van Heliomare is "Niemand aan de zijlijn, iedereen doet mee". Heliomare faciliteert mensen met een beperking. Heliomare draagt met haar hoogwaardige dienstverlening en expertise bij aan een meer inclusieve samenleving. Onze patiënten, cliënten, leerlingen en hun naasten kunnen erop rekenen dat wij samen met hen en met onze partners in de regio alle mogelijkheden benutten om echt mee te kunnen doen.

Heliomare heeft in haar Strategische Focus de volgende klantbelofte opgenomen: "Meedoen mogelijk maken voor al onze cliënten, patiënten, leerlingen". We willen iedereen met een ondersteuningsbehoefte die een beroep op ons doet een passend ondersteuningspad aanbieden, zodat zij maximaal kunnen meedoen in de maatschappij.

De kernwaarden helpen Heliomare bij het realiseren van deze klantbelofte en vormen de rode draad in het dagelijkse werk en onze toekomstplannen.

- 1. Toegankelijk**
We zijn open, hulpvaardig, makkelijk aanspreekbaar en laagdrempelig. Met oprechte aandacht geven we betekenis aan de zorg en het onderwijs.
- 2. Verbonden**
We zoeken actief de verbinding en zien en horen elkaar. We hechten waarde aan het opbouwen van duurzame relaties en samenwerkingen.
- 3. Doelmatig**
De dienstverlening van Heliomare is gericht op een efficiënte inzet van tijd, menskracht en middelen.
- 5. Grensverleggend**
We handelen grensverleggend om de best mogelijke zorg en onderwijs te bieden. We zijn nieuwsgierig en zien kansen.

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 schaalgrootte 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 schaalgrootte hebben.

Regeling Melding Misstanden (klokkenluidersregeling)

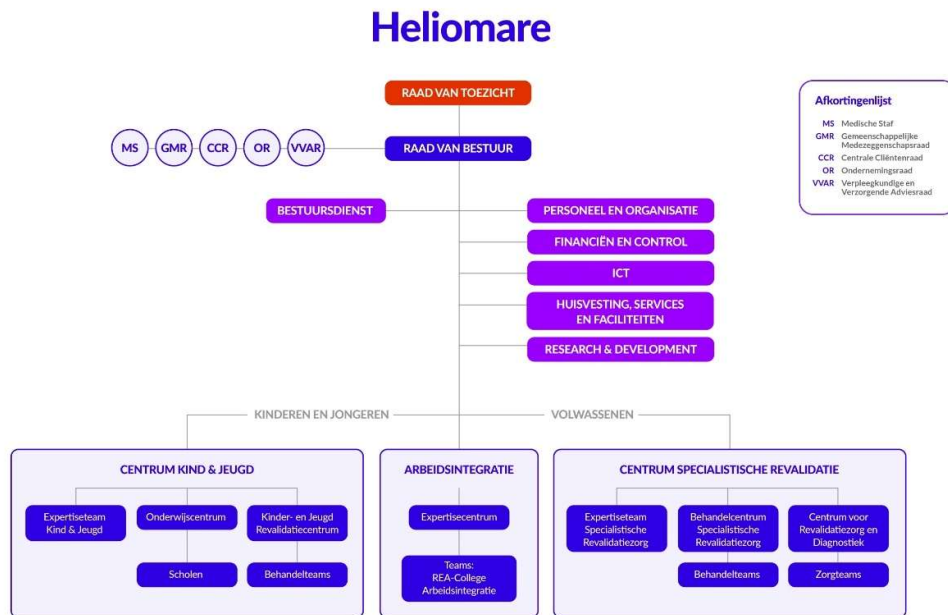
Bij Heliomare is vanaf 2025 de geactualiseerde Regeling Melding Misstanden van kracht. Er zijn in 2025 geen meldingen gedaan binnen deze regeling.

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.

De organisatie van Heliomare is zo ingericht dat voorwaarden gecreëerd worden die bijdragen aan onze strategische doelstellingen.



Afkortingenlijst	
MS	Medische Staf
GMR	Geneeschappelijke Medezeggenschapsraad
CCR	Centrale Cliëntenraad
OR	Ondernemingsraad
VVAR	Verpleegkundige en Verzorgende Adviesraad

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 leidinggevenden 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), de ondernemingsraad (volgens de Wet op de

Ondernemingsraden) en de verpleegkundige adviesraad (beroepsinhoudelijk advies aan de raad van bestuur t.b.v. verbetering kwaliteit in de zorg).

Personele bezetting

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

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	2025	2024
Revalidatie, Sport & Arbeid	460	435
Onderwijs	315	324
R&D	5	5
Facilitaire en Stafdiensten	<u>96</u>	<u>89</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	876	853

FINANCIËLE ONTWIKKELINGEN EN RISICOBEBEER

Financiële ontwikkelingen

Heliomare heeft 2025 op geconsolideerd niveau met een positief resultaat afgesloten van € 0,2 miljoen. Dit is een trendbreuk in de voortzetting van verbeterde resultaten vanaf eind 2022 bij Stichting Heliomare (zorg). Met name het besluit om de implementatie van het nieuwe Elektronisch Patiënten Dossier (EPD) met NEXUS te beëindigen en een versnelde implementatie met ChipSoft (HiX) te realiseren veroorzaken hogere kosten dan voorzien.

De totale opbrengsten van Stichting Heliomare (geconsolideerd) zijn in 2025 gestegen naar € 108,2 miljoen (2024: € 100,1 miljoen). Het resultaat (geconsolideerd) bedraagt in 2025 € 0,2 miljoen positief (2024: € 1,1 miljoen positief).

Voor 2026 is een begroting met een geconsolideerd resultaat van € 1,7 miljoen 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	2025	2024
Weerstandsvermogen	Eigen vermogen/ bedrijfsopbrengsten	21,2%	22,7%
Solvabiliteit	Eigen vermogen/ totaal vermogen	32,2%	34,1%
Liquiditeitsratio	Vlottende activa/ kortlopende schulden	1,89	1,96
Cashflowontwikkeling	Zie kasstroomoverzicht	€ 78k	€ 4.401k
Langlopende schulden	Zie balans	€ 19.627k	€ 20.630k
DSCR	(Nettowinst + rente+ afschrijvingen + mutaties voorzieningen)/ (rente + aflossingsverplichtingen)	4,28	2,65

Het weerstandsvermogen is afgenomen van 22,7% in 2024 naar 21,2% in 2025. De solvabiliteit daalde van 34,1% in 2024 naar 32,2% in 2025. Beide percentages liggen 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 2024 is de liquiditeit in het verslagjaar 2025 verslechterd, 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 2026 zal de liquiditeitspositie 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 2026 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. Binnen Heliomare wordt een proces van risico management uitgevoerd waarover periodiek (ieder kwartaal) schriftelijk wordt gerapporteerd. In ons risico management kent Heliomare een risico-averse dan wel defensieve houding. 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. In de uitvoering heeft Heliomare dit belegd bij de veiligheidscommissies. Naast de 4 al in 2023 genoemde veiligheidscommissies (Infectiepreventie, Geneesmiddelen, VIM en Medische Middelen (nieuw in 2025)) zijn er ook nog Basis Medische Zorg, Informatiebeveiliging & Privacy en Facilitaire Bedrijfscontinuïteit (nieuw in 2025, heet in 2024 ARBO). De 6 veiligheidscommissies vormen samen de integrale veiligheidscommissie (in 2025 3 keer per jaar overleg met afvaardiging Medisch Kwaliteitsmanager en kwaliteitscoördinator). 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 (zo nodig) 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

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.

Vanuit de naleving van fiscale wet- en regelgeving heeft Heliomare een zeer risico averse houding. Issues rondom faciliteiten worden vanuit een fiscale commissie behandeld. Voor wat betreft de Wet DBA heeft Heliomare de procedures rondom inhuur aangescherpt door:

- geen rechtstreekse inhuur van ZZP'ers;
- werken met standaard, door de fiscus geaccordeerde overeenkomsten;
- accounts worden pas vrijgegeven om te kunnen werken na controle en akkoord vanuit P&O;
- periodieke controle op ingezette inhuur.

Mede op basis van deze maatregelen en een stevig eigen personeelsbestand met relatief weinig verloop acht Heliomare de risico inschatting op de niet naleving van de Wet DBA klein.

Strategische risico's 2025

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 leiden. De uitwerking hiervan heeft in 2023 en 2024 voor een deel plaatsgevonden en diende in 2025 verder uitgewerkt te worden. Als gevolg van de annulering van de Nexus implementatie en de HiX implementatie die direct daarna kwam zijn de interventies nog steeds wel gemonitord maar konden deze niet met de hoogste prioriteit worden voltrokken.	Strakke monitoring mede via de projecten portfolio raad en extra personele inzet op de interventies. In de begroting 2026 zijn meerdere specifieke interventies gedefinieerd die via de reguliere P&C cyclus zullen worden gevolgd.
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. Met de implementatie in 2025 van HiX kunnen we ons in 2026 concentreren op de verdere implementatie van het Digitaal Gezondheidscentrum (regionaal transitieplan) en de digitalisering van zorgpaden (STOZ).
Vastgoed	De exploitatie voor het vastgoed is in de begroting 2026 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.	In 2026 zullen wij de audit voor de NEN 7510 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 worden verder uitgewerkt.
Onderwijs kwaliteit	Vanuit de inspectie zijn er de afgelopen jaren bevindingen geweest inzake de kwaliteit bij Onderwijs	In 2025 is het Kwaliteits Systeem Onderwijs (KSO) geïmplementeerd.

Financiële risico's 2025

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

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 reservegaranties 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 gebleken.

Afspraken zorgverzekeraars

De afspraken met de zorgverzekeraars voor de MSZR zijn voor 2026 in het eerste kwartaal van 2026 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 2026.

Collectieve procedure bekostiging Stichting Onderwijs

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging 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.

De rechtbank heeft op 21 juni 2024 het beroep van 222 schoolorganisaties gegrond verklaard. Zij zijn onderwijsbekostiging misgelopen in de overgangperiode (augustus – december 2022) voorafgaand aan de vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs. De rechtbank gaf de schoolbesturen gelijk en oordeelde dat de staatssecretaris het tekort moet aanvullen. De staatssecretaris is tegen die uitspraak in hoger beroep gegaan. De Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State heeft op 25 maart 2026 uitspraak gedaan in het hoger beroep over de toekenning van te weinig bekostiging in de periode augustus - december 2022. De schoolorganisaties zijn volledig in het gelijk gesteld. Als gevolg van deze uitspraak is de vordering ad Euro 1.7 miljoen opgenomen in de jaarrekening 2025.

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 om bij te dragen aan klimaatbeleid.

De verdere invulling van duurzaamheid binnen Heliomare wordt bepaald door zowel de geldende wet- en regelgeving als door onze identiteit en maatschappelijke opdracht. In het kader van de wettelijke verplichtingen heeft Heliomare in 2025 de Energie-Efficiency Richtlijn (EED-auditplicht) afgerond. Daarnaast is continue aandacht voor het verder verduurzamen van de organisatie, in 2025 o.a. door middel van interne processen met specifieke focus op afvalstromen en voeding. In het verlengde van het Kernteam Duurzaamheid zijn Greenteams geformeerd rond de thema's Milieu, Organisatie en Social/Inclusie. Hiermee wordt duurzaamheid structureel verankerd in zowel beleid als uitvoering en wordt eigenaarschap binnen de organisatie versterkt.

Duurzaamheid binnen Heliomare krijgt ook aandacht met betrekking tot onze medewerkers. Voor het bieden van goede zorg en onderwijs zijn goed functionerende medewerkers nodig die hun vak verstaan en daar plezier aan beleven. In 2025 is met de MDIEU subsidie een impuls gegeven aan duurzame inzetbaarheid, gericht op het vergroten van (mentale) gezondheid en inzetbaarheid. Bijvoorbeeld door het aanbieden van trainingen en inzet van interne coaching, specifiek voor de onderwerpen mantelzorg en overgangsklachten. Op het intranet van Heliomare wordt alle informatie m.b.t. duurzame inzetbaarheid toegankelijk en vindbaar aangeboden, bijvoorbeeld via de pagina's *Heliomare Inclusief* en *Sociale veiligheid*.

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 en bij het waarborgen van een effectieve governance bij Heliomare.

Begin 2025 is op het gebied van leiderschap met alle leidinggevendenden het leiderschapsprofiel aangescherpt en vastgesteld. Vervolgens is door een afvaardiging bestaande uit teammanagers en schoolleiders het leiderschapsprogramma voor de komende twee jaar ontworpen. In 2026 is met de implementatie hiervan gestart.

Er is daarnaast gewerkt aan het samenbrengen en verduidelijken van onderwerpen met betrekking tot het overkoepelende thema sociale veiligheid. Zo is de klachtenregeling voor medewerkers geactualiseerd en aangescherpt en is de Routekaart grensoverschrijdend gedrag opgesteld waar je als medewerker kunt vinden wat je kunt doen en/of bij wie je terecht kunt bij ongewenst gedrag. Er zijn intern meerdere interne vertrouwenspersonen benoemd, die in het laatste kwartaal van 2025 na een opleiding zijn gestart met hun rol als vertrouwenspersoon. Hiermee is voor medewerkers Heliomare de mogelijkheid uitgebreid om met iemand in vertrouwen in gesprek te gaan, naast de al bestaande beschikbare externe vertrouwenspersoon. Ten slotte is de gedragscode Heliomare voor medewerkers gepubliceerd en geïmplementeerd, waarin wordt omschreven hoe we met elkaar samenwerken en wat we van elkaar in onze samenwerking mogen verwachten. Deze en aanverwante onderwerpen zijn toegankelijk en vindbaar samengebracht op het intranet van Heliomare, waar alle medewerkers de benodigde informatie op kunnen zoeken. De formele kant rondom sociale veiligheid is hiermee beter op orde gebracht, in 2026 volgt aandacht voor bewustwording en wordt de dialoog over sociale veiligheid aangegaan.

In 2025 is het medewerker onderzoek uitgezet. De resultaten laten zien dat het werkplezier hoog is, dat mensen graag bij Heliomare blijven werken en dat de bevoegenheid onder medewerkers hoog is. Dat is een bevestiging dat we bij Heliomare een prettige en inspirerende werkomgeving creëren. Daarnaast laten de resultaten ook zien dat er ruimte voor verbetering is. Organisatie breed is er verbetering gewenst op het gebied van werkprocessen en efficiënt werken en duidelijke communicatie tussen alle niveaus is ook een belangrijk aandachtspunt. De resultaten (organisatie breed en per team specifiek) zijn besproken binnen de teams en daar is samen gewerkt aan acties die ingezet kunnen worden om positieve impact te maken.

INFORMATIE OVER ONDERZOEK EN ONTWIKKELING

Research & Development (R&D) stimuleert en ondersteunt kennisontwikkeling, innovatie en implementatie van deze opgedane kennis in het zorg- en onderwijsaanbod van Heliomare. Hiertoe worden samenwerkingsverbanden met universitaire medische centra en hogescholen aangegaan en onderhouden, in binnen- en buitenland. R&D ondersteunt hiermee Heliomare bij het versterken van de kennisbasis, expertrol en innovatiekracht. 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 had in 2025 als vaste staf een buitengewoon hoogleraar, postdoc onderzoekers en een bewegingstechnoloog om dit te bewerkstelligen. Daarnaast waren er onder andere promovendi en een kenniskring voor onderwijs verbonden aan R&D.

Net als in eerdere jaren, bestond het dienstenaanbod van R&D in 2025 onder andere uit het uitvoeren van gangbeeldanalyses en inspanningstesten, het uitvoeren van literatuur searches op verzoek van medewerkers over nieuwe behandelmethodes of specifieke kennis met betrekking tot een bepaalde diagnose, technische ondersteuning bij de inzet van nieuwe producten en ondersteuning van uitkomstmetingen en op- en uitbouwen van expertises. Het betreft toegepast onderzoek met als doel verbetering en innovatie van het zorg/onderwijsaanbod.

Heliomare was in 2025 betrokken bij ongeveer twintig onderzoeken. Daaronder vallen vijf promotieonderzoeken die vanuit Heliomare zijn of worden opgezet in samenwerking met kennispartners (UMCG, VU, UvA en WUR). Een promotieonderzoek naar neurogene darmproblematiek bij mensen met een dwarslaesie is succesvol afgerond. Er is een nieuw promotietraject gestart naar de CheckJeZit-vragenlijst, met als doel de rolstoelafstelling te evalueren en te optimaliseren en de zitkwaliteit te versterken. Ook zijn twee beoogd promotieonderzoeken gestart met als doel inzicht te verkrijgen in de samenhang van klachten bij licht traumatisch hersenletsel en de samenhang tussen slaap en agitatie in de acute fase van zwaarder traumatisch hersenletsel. Daarnaast wordt begin 2026 een promotieonderzoek afgerond naar de toepassing van een body weight support-systeem binnen de revalidatiepraktijk. Er werden meerdere stage- en scriptieopdrachten uitgevoerd en subsidieaanvragen ingediend.

De kenniskring van Onderwijs heeft zich beziggehouden met praktijkonderzoek naar de benutting van technologie binnen het sociaal-emotioneel leren en ontwikkelen van leerlingen. De onderzoeken hebben er samen met de praktijkervaringen van medewerkers van Heliomare toe geleid dat er zestien publicaties in internationale wetenschappelijke tijdschriften, drie publicaties in nationale vaktijdschriften, een boekhoofdstuk en een proefschrift zijn verschenen vanuit Heliomare. Tevens zijn er achtentwintig presentaties gegeven op internationale en nationale congressen en symposia of op scholingsbijeenkomsten.

Er zijn stappen gezet om te komen tot een bijzonder lectoraat in samenwerking met de Hogeschool van Amsterdam en (bijzonder) hoogleraarschappen in samenwerking met de Universiteit van Amsterdam en het Amsterdam UMC. In de komende jaren wordt dit verder vormgegeven.

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, het AZWA 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 'verstoppt' 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 hoofdlocatie) en we zijn hierover in gesprek met verschillende partijen om de financiering hiervan op een verantwoorde manier vorm te geven.

Qua personeelsbezetting verwachten wij deze op niveau te houden van 2025.

Verslag intern toezicht

Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestaat uit (minimaal) vijf leden die beschikken over uiteenlopende achtergronden en kennisgebieden (zie onderstaande tabel). Leden worden benoemd voor een periode van vier jaar; herbenoeming voor een tweede 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 en dat daarbij de Governancecode Zorg en de Governancecode Funderend Onderwijs wordt toegepast.

Samenstelling Raad van Toezicht in 2025

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald/ onbetaald	Aandachtsgebied en/ of commissies (bij Heliomare)	Datum aantreden (bij Heliomare)	Datum aftreden (bij Heliomare)
dhr. drs. A.J.M. de Wit	Toeziethouder en executive coach	Lid bestuur Stichting Noorderlicht Lid Raad van Toezicht Stichting Ondernemings- fonds Alkmaar Voorzitter Raad van Toezicht Kinderopvang regio Schagen	Onderwijs Financiën, bedrijfsvoering en risicomanagement Werkgeverschap	01-06-2018 / t/m 31-05-2022 Herbenoemd 0 1-06-22	31-05- 2026
mw. mr. A.A.F. Talitsch	Advocaat en mediator Anouk Talitsch Advocatuur en Mediation B.V.	Lid Raad van Toezicht Wijzer in Opvang & Onderwijs Lid Raad van Commissarissen HAP WestBrabant Lid Raad van Commissarissen Préwonen Voorzitter Raad van Toezicht Diverz Voorzitter Haagse Muziekcentrale	Juridisch-governance Kwaliteit	01-02-2020 / t/m 31-01-2024 Herbenoemd 31-01-24	31-01- 2028
dhr. prof. dr. P.P.M. van Zuijlen	Plastisch chirurg Rode Kruis Ziekenhuis	Medisch directeur Brandwondencentrum, Rode Kruis Ziekenhuis, Beverwijk Bijzonder hoogleraar Amsterdam UMC Mede-eigenaar Blooming Plastische Chirurgie BV Lid Executive Committee European Burns Assoc. Voorzitter Dagelijks Bestuur Alliantie Brandwondenzorg Nederland Non- executive Boardmember Cutiss AG (Zwitserland)	Zorg Kwaliteit	15-07-2020 / tot 15-07-2024 Herbenoemd 15-07-2024	14-07- 2028
Mw. Mr. W.E.L. van Kerkvoorden	Advocaat- partner SOLV advocaten te Amsterdam Boardroom adviseur en professioneel bestuurder/ toezichthouder	Voorzitter Raad van Toezicht Nederlands Fotomuseum Voorzitter bestuur VvE Aquartis te Amsterdam Bestuurslid VvE Coral Estate te Curaçao	Voorzitter Governance Werkgeverschap ICT Stakeholdermanageme nt	01-01-2022 Herbenoemd op 26-05-2025	31-12- 2029
Dhr. Drs. A.C. de Grunt	Bestuurder/ toezichthouder	Bestuurder Stichting PAMM Voorzitter Landelijke Tafel cruciale GGZ (Zorginstituut Nederland) Voorzitter bestuur Sichtung ZilverEsdoorn (to t mei 2025)	Zorg ICT Financiën, bedrijfsvoering en risicomanagement	15-11-2022	14-11- 2026

Heel 2025 bestond de Raad van Toezicht uit de hierboven genoemde vijf leden. Geen van de leden is frequent afwezig geweest. De eerste termijn van de voorzitter, mevrouw mr. W.E.L. van Kerkvoorden, liep af in 2025. Zij is voor een tweede termijn herbenoemd.

Eind 2025 heeft de Raad van Toezicht besloten om tijdig de werving en selectie voor de opvolging van de heer A.J.M. de Wit, wiens tweede en laatste termijn afloopt in 2026, in gang te zetten. Tevens is besloten in 2026 een trainee te werven met een profiel gericht op digitalisering, data en innovatie, omdat de Raad van Toezicht zich realiseert dat deze onderwerpen steeds belangrijker zijn en de Raad van Toezicht ook op dit vlak voldoende geëquipeerd dient te zijn als toezichthouder en als sparringpartner voor de Raad van Bestuur.

De bezoldiging van de voorzitter en de leden wordt jaarlijks vastgesteld in lijn met de voorwaarden van de WNT.

Hoe het toezicht is vormgegeven

De Raad van Toezicht werkt vanuit een Visie op Toezicht. Deze visie waarborgt de naleving van de toepasselijke wet- en regelgeving inclusief Governance codes. Het in de Visie opgenomen toetsingskader beschrijft hoe de Raad van Toezicht zijn taken uitvoert en waar de prioriteiten liggen. Afhankelijk van de situatie kunnen er bepaalde accenten in het toezicht worden gelegd. De Visie op Toezicht is gepubliceerd op de website van Heliomare: <https://www.heliomare.nl/media/xasixdsa/visie-op-toezicht-2025.pdf>

Onafhankelijkheid

De leden handelen zonder last of ruggespraak en 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.

De statuten en de Governancecode Zorg en de Governancecode Funderend Onderwijs alsmede de Visie op Toezicht waarborgen de onafhankelijkheid van de leden van de Raad van Toezicht.

Vaste commissies

De Raad van Toezicht kent de volgende vaste commissies:

- Auditcommissie waarin tijdig voorafgaand aan de reguliere Raad van Toezicht vergadering financiële zaken (forecasts, begroting en jaarrekening) worden voorbesproken met de Raad van Bestuur en de Concerncontroller. Hierdoor wordt in de Auditcommissie toegezien op rechtmatige en doelmatige bestemming en aanwending van middelen.
- Commissie Kwaliteit en Veiligheid waarin wordt gesproken over onderwerpen in het kader van Kwaliteit en Veiligheid. De vergaderingen zijn met de Raad van Bestuur en de strategisch adviseur Kwaliteit en Veiligheid.
- Renummeratiecommissie bestaande uit in ieder geval de voorzitter en één ander lid van de Raad van Toezicht die o.a. het jaarlijkse gesprek voeren met de Raad van Bestuur. Deze commissie draagt voorts zorg voor het monitoren van opleiding en ontwikkeling van de leden van de Raad van Toezicht en de jaarlijkse zelfevaluatie van de Raad van Toezicht.

Vergaderingen en werkwijze; belangrijke thema's 2025

In 2025 is vijf maal regulier vergaderd, waarbij dit twee maal is verbonden aan een zogenaamde "Benen op Tafel" bijeenkomst. De Raad van Toezicht bereidt de vergaderingen standaard intern voor en houdt na de vergaderingen een nabespreking om het verloop te evalueren. Bij de Benen op Tafel bijeenkomsten worden strategische thema's besproken.

Bij beide vergaderingen van de Ondernemingsraad (zogenaamde art. 24 WOR vergaderingen), op 1 juli 2025 en op 19 december 2025, waren twee leden van de Raad van Toezicht aanwezig. De Raad van Toezicht heeft ook vergaderingen van de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad, de Centrale Cliëntenraad en van de Medische Staf van Heliomare bijgewoond.

De Raad van Toezicht heeft in het verslagjaar ondermeer goedkeuring verleend aan:

- Jaarverslaggeving 2024 van de Stichting Vrienden van Heliomare;
- Jaarverslaggeving 2024 van de Stichting Heliomare Zorg en Stichting Heliomare Onderwijs;
- Vaststelling van de Begroting 2026, waarbij is opgemerkt dat de Auditcommissie een voorwaarde heeft gekoppeld aan het goedkeuren van de Begroting 2026 die door de Raad van Bestuur is vervuld, waardoor de Begroting 2026 werd goedgekeurd.

De Raad van Toezicht heeft in 2025 met de externe accountant de jaarverslaggeving 2024 besproken. Daarin is ook de publicatie daarvan besproken.

Andere in 2025 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) en in samenhang daarmee: samenwerkingen;
- In het bijzonder is veel aandacht geweest voor een verdieping van het onderzoek naar mogelijke samenwerking met SEIN. Vanuit de Raad van Toezicht is deelgenomen aan verschillende bijeenkomsten. Ook is er een tijdelijke commissie gevormd, bestaande uit mevr. mr. W.E.L. van Kerkvoorden en dhr. drs. A.C. de Grunt, zie ook hierna.

- (Voortgang) bezoek Inspectie van het Onderwijs;
- De liquiditeitsprognose;
- Aanpak en voortgang dossier onderlinge garantstelling (n.a.v. aanwijzing Inspectie);
- Rapportages Auditcommissie, waarbij specifiek aandacht werd besteed aan het toezicht op rechtmatige en doelmatige bestemming en aanwending van middelen. Hierbij is aansluiting gezocht op de bestaande planning & control cyclus van Heliomare.
- Zowel voor Onderwijs als voor zorg wordt vanuit de strategische koers gewerkt met een vertaling naar een roadmap vanwaaruit per jaar middels de Kaderbrief, jaarplannen en de begroting de doelen worden gedefinieerd en uitgewerkt. Vanuit deze cyclus worden aan de doelen ook concreet middelen, zowel in benodigd budget als in benodigde personele inzet gekoppeld. In de vergadercyclus van de Raad van Toezicht is expliciet rekening gehouden met de tijdige bespreking van de planmatige stukken en de verantwoordingsrapportages waarin de doelen, de voortgang op de doelen en de besteding van middelen worden besproken.
- Rapportages Kwaliteit & Veiligheid;
- Voortgang van de implementatie van het EPD (zie ook hierna in het verslag van de auditcommissie).

Verder zijn de volgende onderwerpen/thema's tijdens minimaal één van de reguliere vergaderingen aan de orde geweest:

- Bezoldiging (klasse-indeling) RvB en RvT;
- Park Heliomare, ontwikkeling Relweg;
- Landschap Digitalisering;
- Stand van zaken en aanpak kwaliteit onderwijs (zie ook hierna in het verslag van de commissie Kwaliteit & Veiligheid);
- Personeel & Organisatie;
- Cybersecurity.
- Aanbesteding & contractering controlerend accountant

Werkgeversrol - Remuneratiecommissie

De Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht vervult de werkgeversrol voor de Raad van Bestuur. In 2025 hebben twee formele gesprekken plaatsgehad en meerdere informele gesprekken. Tijdens die gesprekken worden ook onderwerpen zoals *succession planning*, nevenfuncties, integriteit en de schijn van belangenverstrengeling besproken. Er is geen sprake geweest van zakelijke transacties tussen de schoolorganisatie en bedrijven/organisaties waar de bestuurders en/of toezichthouders zakelijke belangen mee hebben/hadden. De Raad van Toezicht bespreekt elk jaar de relevante feiten en omstandigheden die leiden tot de WNT-Klasseindeling. Vervolgens bepaalt de Raad van Toezicht welke vergoeding voor dat jaar (binnen die WNT klasse) passend wordt geacht.

De Remuneratiecommissie heeft ook de herijking van het profiel van toezichthouder op zich genomen. Dat heeft geleid tot het voorgenomen besluit tot vaststelling van het profiel. In 2026 zal zoals ook hiervoor vermeld de werving van een nieuw lid (wegens reglementair aftreden de heer A.J.M. de Wit) en een trainee worden gestart.

Auditcommissie

De Auditcommissie heeft in 2025 de focus gehad op de implementatie van het EPD en de realisatie van de doelstellingen op het gebied van margeverbetering en schaalvergroting. Dat werd nauwkeurig gevolgd via de kwartaalrapportages en forecasts. De Auditcommissie heeft steeds de blik op de Roadmap doelstellingen van 2030 ingebracht.

De jaarstukken zijn in de Audit commissie op 11 mei 2025 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 2025.

In de zomerperiode is de Auditcommissie een klankbord geweest de Raad van Bestuur voor het besluit om te wisselen van EPD leverancier. Ook in het dossier van de onderlinge garantstellingen hebben de leden van de auditcommissie een klankbord rol vervuld.

De Auditcommissie voert voornamelijk interventies uit op het gebied van realisatie van doelstellingen; bij het mogelijk niet behalen van doelstellingen vraagt de Auditcommissie aan de Raad van Bestuur om aan te geven wat het 'point of no return' en of er alternatieve scenario's zijn.

Commissie Kwaliteit & Veiligheid

De commissie Kwaliteit en Veiligheid hanteert een lijst met speciale onderwerpen, waarvan er op elke vergadering minstens één aan de orde komt op een verdiepende wijze. Het management van dat specifieke onderwerp geeft een toelichting en er wordt een gesprek over gevoerd. In 2025 kwamen aan de orde Personeel en Organisatie, meer specifiek de uitkomsten van het medewerkersonderzoek en sociale veiligheid in het onderwijs, en voorts de

visie en het meerjarenbeleidsplan van de Medische Staf. De leden van de commissie legden verder een werkbezoek af bij de NAH+ observatiegroep op De Velst en liepen een veiligheidsronde mee in de Week van de Veiligheid op De Ruimte. Voor 2026 zijn nieuwe onderwerpen geagendeerd. De vergaderingen volgen voorts de vaste onderwerpen die in de rapportage kwaliteit en veiligheid zijn opgenomen. De rapportage bevat Heliomare-breed gegevens over kwaliteit en veiligheid over (o.a.) de volgende onderwerpen:

- leerstoel hoogleraar en lectoraat;
- Voortgang interne en externe audits (HKZ-NEN-audits 2026, PRI, interne audits, RETRO en veiligheidsrondes Centrum voor Specialistische Revalidatie, Centrum Kind & Jeugd en Arbeidsintegratie);
- Inspectiebezoeken;
- VIM-incidenten Heliomare Revalidatie;
- Patiëntervaringsmeting;
- Rapportage klachtenfunctionaris;
- Gegevens en duiding ziekteverzuim vanuit P&O.

Tijdelijke commissie in het kader van het onderzoeken van een mogelijke samenwerking met SEIN

In het kader van de projectmatige aanpak van het onderzoek naar de verdieping van de samenwerking met SEIN heeft de Raad van Toezicht een commissie ingericht die zich specifiek met dit vraagstuk bezighield. De commissie heeft zich vooraf een beeld gevormd van hoe het toezicht op dit project en een mogelijke samenwerking eruit zou moeten zien. Die commissie heeft meerdere malen overleg gevoerd met eenzelfde commissie uit de Raad van Toezicht van SEIN. Dat is in totaal vijf keer gebeurd, zowel live als fysiek, en onder begeleiding de externe adviseur en ook een keer in aanwezigheid van de Raden van Bestuur.

Zelfevaluatie en Visie op Toezicht

De Raad van Toezicht heeft zijn eigen functioneren geëvalueerd door een zelfevaluatie. Dat is gebeurd aan de hand van een open vragenlijst en een reflectief gesprek. De Raad van Toezicht heeft daarbij de thema's uit de Visie op Toezicht als richtlijn genomen, te weten samenwerkingen en blik naar buiten, HR, Digitalisering en Implementatie. Daarnaast heeft de Raad van Toezicht gezamenlijk een AI workshop gevolgd en voor 2026 vastgesteld dat er extra kennis moet worden opgedaan op het gebied van governance van samenwerkingen in Zorg en Onderwijs.

Focus aankomend jaar

In 2026 (en verder) zal de Raad van Toezicht zijn toezicht laten volgen op de Roadmap die door de Raad van Bestuur is opgesteld. De belangrijkste thema's zijn de marktpositie, digitalisering en AI en de ontwikkelingen rondom het vastgoed. Ook zullen de mogelijkheden van verschillende vormen van samenwerking met andere partijen weer een belangrijke plaats op de agenda innemen.

Ook de visie op besturing van Heliomare zal in de Raad van Toezicht aandacht krijgen.

De zelfevaluatie zal in 2026 met behulp van een externe deskundige partij plaatsvinden.

Tot slot

De Raad van Toezicht kijkt met een goed gevoel terug op een 'vol' 2025. Het onderzoek naar de mogelijke samenwerking met SEIN, de implementatie van het EPD en de ontwikkelingen in het 'umfeld' vroegen de nodige aandacht. De Visie op Toezicht en het daarin opgenomen toetsingskader bleken goede handvatten te geven voor het toezicht en de adviserende rol.

Mede door het periodiek deelnemen aan de vergaderingen van de medezeggenschapsorganen en de Radendag weten de gremia elkaar beter te vinden en de Raad van Toezicht hoopt dat dit zich in de opvolgende jaren nog verder ontwikkelt. De Raad van Toezicht dankt de OR, de GMR, de CCR, de VVAR en de Medische Staf voor de openheid en de prettige samenwerking. Tevens dank aan de leden van het MT, die allen op gezette tijden aansluiten bij de vergaderingen van de Raad van Toezicht en vanuit hun eigen portefeuille de nodige informatie en inzichten delen.

Uiteraard ook een groot woord van dank aan de heer dr. J. Welmers, Raad van Bestuur, voor diens inzet, voortvarendheid, openheid en de prettige samenwerking en mevrouw mr. M.J. Oosterhuis, de secretaris van de RvB en de RvT voor haar zeer adequate en prettige ondersteuning van de Raad van Toezicht.

Tot slot wil de Raad van Toezicht graag een groot compliment geven aan alle medewerkers van Heliomare. Er is in 2025 veel gevraagd van iedereen; de implementatie van het EPD heeft tot extra werklast en zorgen geleid, maar door ieders inzet is het project uiteindelijk zeer goed en snel verlopen. Iets om trots op te zijn!

Namens de Raad van Toezicht,

Ondertekening door toezichthouder

Naam Wanda van Kerkvoorden

Functie Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Heliomare Onderwijs



Datum

26 mei 2026

2.1 Geconsolideerde jaarrekening 2025

Stichting Heliomare

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 December 2025
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31/dec/25</u>	<u>31/dec/24</u>
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1	1.803.434	1.224.360
II Materiële vaste activa	2		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen		21.701.064	22.816.025
2. Machines en installaties		4.698.693	4.640.760
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		4.476.499	3.649.031
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		250.604	434.139
Totaal materiële vaste activa		<u>31.126.860</u>	<u>31.539.955</u>
B Vlottende activa			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	2.843.006	2.117.730
II Vorderingen	4		
1. Op handelsdebiteuren		7.926.612	1.609.035
2. Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		795.890	4.548.884
3. Overige vorderingen		2.645.887	2.676.061
4. Overlopende activa		2.291.894	1.323.613
Totaal vorderingen		<u>13.660.283</u>	<u>10.157.593</u>
III Liquide middelen	5	21.756.555	21.678.491
C Totaal activa		<u><u>71.190.138</u></u>	<u><u>66.718.129</u></u>
PASSIVA			
D Groepsvermogen	6		
I Bestemmingsreserves		537.901	432.186
II Bestemmingsfondsen		119.470	126.675
III Overige reserves		22.276.561	22.185.156
Totaal groepsvermogen		<u>22.933.932</u>	<u>22.744.017</u>
E Voorzieningen	7		
1. Overige		8.338.781	6.056.451
Totaal voorzieningen		<u>8.338.781</u>	<u>6.056.451</u>
F Langlopende schulden	8		
1. Schulden aan banken		19.626.815	20.629.686
Totaal langlopende leningen		<u>19.626.815</u>	<u>20.629.686</u>
G Kortlopende schulden	9	20.290.610	17.287.975
H Totaal passiva		<u><u>71.190.138</u></u>	<u><u>66.718.129</u></u>

2.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2025

	Ref.	2025	2024
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		55.552.900	51.415.562
Wet langdurige zorg		980.500	1.266.947
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		829.025	930.000
Baten uit onderaanneming		451.915	422.595
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.055.931	931.955
		58.870.271	54.967.059
Opbrengsten Jeugdwet	17	419.995	98.910
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	43.810.507	39.973.644
Netto omzet		103.100.773	95.039.613
Overige bedrijfsopbrengsten	19	5.062.260	5.026.393
		5.062.260	5.026.393
Som der bedrijfsopbrengsten		108.163.033	100.066.006
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	2.490.618	3.171.282
Lonen en salarissen	21	61.706.294	56.975.031
Sociale lasten	21	9.691.731	9.110.243
Pensioenlasten	21	6.746.683	6.259.055
Overige personeelskosten	21	5.048.697	3.342.539
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	3.362.438	3.244.547
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	23	1.018.294	424.192
Overige bedrijfskosten	25	17.489.341	15.874.263
Som der bedrijfslasten		107.554.096	98.401.152
BEDRIJFSRESULTAAT		608.937	1.664.854
Financiële baten en lasten	26	-419.022	-534.150
RESULTAAT BOEKJAAR		189.915	1.130.704
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2025	2024
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve huisvesting R&D		-23.574	-23.574
Bestemmingsreserve "Eerste steen Park Heliomare"		129.289	-
Bestemmingsfonds "Egalisatiefonds Sporthal"		-7.205	-7.205
Bestemmingsfonds "Reserve aanvaardbare kosten Wiz"		-	-
Algemene reserve		91.405	1.161.483
		189.915	1.130.704

2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2025

	Ref.	2025		2024	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			608.937		1.664.854
Aanpassingen voor:					
- Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	22,23	3.362.438		3.269.279	
- Mutaties voorzieningen	7	2.282.330		847.840	
- Bijzondere waardevermindering	22,23	1.018.294		424.192	
- Boekresultaten afstoting vaste activa	22,23	<u>3.808</u>		<u>145.431</u>	
			6.666.870		4.686.742
Veranderingen in werkkapitaal:					
- Mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	-725.276		-128.444	
- Vorderingen	4	-3.502.690		-1.276.179	
- Kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	<u>2.999.777</u>		<u>799.939</u>	
			-1.228.189		-604.684
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>6.047.618</u>		<u>5.746.912</u>
Ontvangen interest	26	141.567		54.121	
Betaalde interest	26	-560.589		-588.271	
Disagio langlopende leningen	8	<u>6.123</u>		<u>6.123</u>	
			-412.899		-528.027
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>5.634.719</u>		<u>5.218.885</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.901.121		-1.143.509	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	-		1.511.569	
Investerings immateriële vaste activa	1	<u>-1.649.398</u>		<u>-173.169</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-4.550.519		194.891
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	8	38.538		38.770	
Aflossing langlopende schulden	8	<u>-1.044.674</u>		<u>-1.051.614</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.006.136		-1.012.844
Mutatie geldmiddelen			<u>78.064</u>		<u>4.400.932</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		21.678.491		17.277.559
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>21.756.555</u>		<u>21.678.491</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>78.064</u>		<u>4.400.932</u>

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 2025, dat is geëindigd op 31 december 2025.

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.

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

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Dit houdt in dat ervan wordt uitgegaan dat Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs hun activiteiten in de voorzienbare toekomst zullen voortzetten en in staat zijn aan hun verplichtingen te voldoen. Bij de beoordeling van de continuïteitsveronderstelling heeft het bestuur onder meer een analyse gemaakt van de financiële positie, resultaatontwikkeling en liquiditeitsprognoses. Hierbij is gebruikgemaakt van de begroting 2026, de realisatiecijfers over het eerste kwartaal van 2026 en de hiervan afgeleide geactualiseerde prognose en de liquiditeitsprognose tot en met 2027.

Uit deze analyse blijkt dat:

- over 2025 sprake is van een beperkt positief resultaat;
- de rendementen onder druk staan, mede door lagere opbrengsten en relatief hoge personeelskosten;
- de instelling ultimo 2025 voldoet aan de met de bank overeengekomen financiële convenanten, waaronder een solvabiliteitsratio van 32% en een DSCR van 4,3 (geconsolideerde cijfers)

Op basis van de geactualiseerde prognose 2026 wordt verwacht dat ook in de komende periode aan de bancaire convenanten zal worden voldaan.

De liquiditeitsprognose laat zien dat in het eerste halfjaar van 2026 sprake is van een afname van de liquiditeitspositie, voornamelijk als gevolg van de terugbetaling van eerder ontvangen voorschotten van zorgverzekeraars en de reguliere periodieke (afronding schadelastjaar) vertraagde facturatie van zorgprestaties aan de zorgverzekeraars. Hierdoor kan de liquiditeit tijdelijk dalen. Tegelijkertijd blijkt uit de liquiditeitsprognose dat er geen structureel tekort aan liquide middelen wordt verwacht en dat de organisatie in staat blijft om aan haar verplichtingen te voldoen, mede gelet op de beschikbare kredietfaciliteit van Stichting Heliomare van € 2 miljoen en verwachte kasstromen.

De Raad van Bestuur onderkent dat het realiseren van een duurzame financiële positie afhankelijk is van het verbeteren van de operationele resultaten.

Op basis van de uitgevoerde analyse en de beschikbare informatie concludeert de Raad van Bestuur dat de toepassing van de continuïteitsveronderstelling gerechtvaardigd is en dat er geen sprake is van materiële onzekerheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de continuïteit van de onderneming in de komende twaalf maanden na vaststelling van de jaarrekening.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Foutherstel

Er is in 2025 geen sprake geweest van foutherstel.

Verrekenen en salderen

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

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

Schattingswijziging

Er is in 2025 geen sprake van schattingswijzigingen met een materieel effect voor vermogen en resultaat.

Gebruik van oordelen en schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

1. Gehanteerde afschrijvingstermijnen voor waardering van de materiële en immateriële vaste activa;
2. De waardering van Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten, in het bijzonder de inschatting van de nuanceringen van de omzet (o.a. uit hoofde van rechtmatigheidsbevindingen uit het zelfonderzoek en uit hoofde van plafondoverschrijdingen) en de eventuele benodigde voorziening verlieslatende contracten;
3. De waardering van de overige voorzieningen, in het bijzonder de hierbij gehanteerde uitgangspunten. Zie toelichting op de voorzieningen voor nadere details;
4. Finale afrekening van schadelastjaren vóór 2025 met zorgverzekeraars.

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.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

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

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de stichting en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de stichting. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de stichting en haar deelnemingen, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transactie wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening wordt gebracht. Er hebben zich in verslagjaar 2025 geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet zakelijke grondslag.

Leasing

Financiële leasing

Stichting Heliomare leaset huisvesting, waarbij de stichting grotendeels de voor- en nadelen draagt die aan de eigendom van deze activa zijn verbonden. Deze activa worden bij aanvang van het leasecontract op de balans geactiveerd tegen de reële waarde van het actief, of -indien lager- tegen de 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 onderdeel Materiële vaste activa. Indien er geen redelijke zekerheid bestaat dat de onderneming aan het einde van de leaseperiode eigenaar van het leaseobject zal worden, wordt het leaseobject afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het leaseobject.

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 waarin aan de betalingsvoorwaarden wordt voldaan.

Operationele leasing

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

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 indien deze afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde opgenomen in de toelichting onder '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.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden opgenomen tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, tenzij in de overige grondslagen anders is vermeld. Toelichtingen op posten in de balans, de resultatenrekening en het kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen 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 opgenomen, maar worden aangemerkt als 'niet in de balans opgenomen activa'.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 verantwoord als 'niet in de balans opgenomen verplichtingen'.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft in de balans opgenomen indien een transactie niet leidt tot een materiële 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 sprake is van een materiële verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar verwachting in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich zullen 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 in samenhang met de transactie dienen te worden getroffen. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat activa worden opgenomen waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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 volgens de lineaire methode berekend als een percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of desinvestering. Op bedrijfsterreinen, vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

Stichting Heliomare past de componentenbenadering toe voor materiële vaste activa indien belangrijke afzonderlijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn. Rekening houdend met verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De uitgaven na de eerste verwerking van een gekocht of zelf vervaardigd (im)materieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen en de uitgaven en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de uitgaven verantwoord als kosten in de resultatenrekening.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer zich wijzigingen of omstandigheden voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet kan worden terugverdiend. De realiseerbare waarde van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door uit te gaan van de hoogste van de directe en indirecte opbrengstwaarde.

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 aangemerkt als de kleinste kasstroombegenerende eenheid. De combinatie van panden in eigendom en huurlocaties in de vastgoedportefeuille geeft Stichting Heliomare flexibiliteit op korte en middellange termijn om te reageren op wijzigingen in de marktomstandigheden.

Voor de indirecte opbrengstwaarde wordt een bedrijfswaardeberekening gemaakt op basis van de netto contante waarde van de toekomstige kasstromen. De directe opbrengstwaarde is gebaseerd op recente taxatierapporten van een bedrijfsmakelaar. Voor de bepaling van een eventuele bijzondere waardevermindering wordt uitgegaan van de hoogste waarde van directe en indirecte opbrengstwaarde.

Terugname bijzondere waardevermindering

Een in voorgaande jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies wordt teruggenomen indien zich, sinds de verwerking van het laatste bijzondere waardeverminderingverlies, een wijziging heeft voorgedaan in de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde. Indien dat het geval wordt de boekwaarde van het actief opgehoogd tot de realiseerbare waarde, met dien verstande dat deze waarde niet hoger is dan de boekwaarde die zou zijn bepaald indien in eerdere jaren geen bijzondere waardeverminderingen waren verantwoord.

Vervreemding van vaste activa

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

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk (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 wordt bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's/DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstaan. Op het onderhanden werk worden de van verzekeraars ontvangen voorschotten in mindering gebracht.

Er wordt een voorziening op het OHW getroffen voor nuancering voor verwachte uitkomsten van rechtmatigheids- en doelmatigheidsonderzoeken en voor zover daarvan sprake is van overschrijdingen van contractafspraken met met zorgverzekeraars. De nog te factureren DBC-zorgproducten zijn gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC conform de met zorgverzekeraars overeengekomen verkoopprijzen.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen geschiedt 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 vervolgwaaarding van vorderingen geschiedt tegen geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten, is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde. Voor vorderingen wordt een voorziening getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kasmiddelen en banktegoeden met een resterende looptijd van korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder de kortlopende schulden, onder de post 'Schulden aan kredietinstellingen'. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen afzonderlijk gepresenteerd. Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de stichting is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve is geen verplichting en de stichting kan deze beperking opheffen. Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door derden is vastgesteld, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds. Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrument, dan wel als financiële verplichting, worden verwerkt onder het eigen vermogen, respectievelijk onder schulden.

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 kan worden geschat. De waardering vindt plaats tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voor de waarderingsgrondslagen van de specifieke voorzieningen verwijzen we naar toelichting op de balans.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. Onder de kortlopende schulden worden schulden opgenomen met een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van 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 worden meegenomen. Indien financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding tegen reële waarde worden gewaardeerd, met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten eveneens verwerkt in de winst- en verliesrekening. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Kredietrisico

Stichting Heliomare loopt kredietrisico op handels- en overige vorderingen, alsmede op de liquide middelen. Het maximale kredietrisico bedraagt € 35,4 miljoen (waarvan € 21,8 miljoen betrekking heeft op banktegoeden). De banktegoeden zijn ondergebracht bij banken met een rating van A+ (ultimo 2025). De vorderingen zijn geconcentreerd bij de NZa, zorgverzekeraars en DUO. Het risico dat deze partijen niet aan hun verplichtingen zullen voldoen, is beperkt.

Renterisico

Het beleid van Stichting Heliomare is erop gericht te voorkomen dat bewegingen in de rente de continuïteit van de stichting in gevaar brengen en om de rentelasten op vreemd vermogen zo laag mogelijk te houden.

Liquiditeitsrisico

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

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat betrokken stichtingen zullen voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de betrokken stichtingen gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet dat is afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen en gewaardeerd overeenkomstig de grondslagen voor 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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening, voor zover ije 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 worden, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Indien de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief, voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor beloningen waarbij rechten worden opgebouwd (jubileumuitkeringen, vakantiedagen en -geld e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding als gevolg van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding op of vóór balansdatum is ontstaan en de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden geschat. Ontvangen bijdragen uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarop deze bijdragen betrekking hebben. 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 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. Deze beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. 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 het 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 1 januari 2026 is het pensioenfonds overgestapt naar de nieuwe pensioenregeling en is er geen sprake meer van een dekkingsgraad; in plaats daarvan wordt gekeken naar beleggingsresultaten en rente. De (laatste) dekkingsgraad van december 2025 bedroeg 125,7% (28 februari 2025 112,1%). Er is geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Heliomare heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Heliomare heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen Onderwijs

Stichting Heliomare Onderwijs heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling, die wordt gefinancierd door afdrachten aan een pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de benadering 'verplichting aan de pensioenuitvoerder'. 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 volgens de benadering 'verplichting aan de pensioenuitvoerder' en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Naar de stand van 31 december 2025 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds ABP 123,5% (ten opzichte van 113,9% op 31 december 2024), en de dekkingsgraad op 28 februari 2026 is 122,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 126%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Heliomare Onderwijs heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Heliomare Onderwijs heeft daarom alleen de verschuldigde premie tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen (i) het aandeel van Stichting Heliomare in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen, danwel (ii) ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, alsmede (iii) waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

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 die voortvloeien uit langlopende leningen worden, voor het gedeelte dat betrekking heeft op rente, opgenomen onder de "kastroom uit operationele activiteiten" en, voor het gedeelte dat betrekking heeft op aflossing, onder "kastroom uit financieringsactiviteiten".

2.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die zich voordoen tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening, worden in de jaarrekening verwerkt.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum, worden niet in de jaarrekening verwerkt. Indien dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen daarvan toegelicht in de jaarrekening.

2.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

De WNT-verantwoordingen voor Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs maken onderdeel uit van de enkelvoudige jaarrekeningen van de stichtingen.

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:

	2025	2024
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.224.360	1.083.249
Bij: investeringen	1.649.398	173.169
Af: afschrijvingen	-52.030	-32.058
Af: bijzondere waardeverminderingen	-1.018.294	-
Boekwaarde per 31 december	1.803.434	1.224.360

Toelichting:

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

De bijzondere waardevermindering wordt veroorzaakt door de afgelaste implementatie van het EPD-systeem Nexus. Hiervoor waren reeds kosten gemaakt welke onder de post Immateriële vaste activa waren verantwoord.

2. Materiële vaste activa

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

	2025	2024
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	31.539.955	35.714.859
Bij: investeringen	2.901.121	1.143.509
Af: afschrijvingen	-3.314.216	-3.357.920
Af: overige mutaties	-	-24.732
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-424.192
Af: desinvesteringen	-	-1.511.569
Boekwaarde per 31 december	31.126.860	31.539.955

Toelichting:

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

Onder gebouwen is in juli 2019 een bedrag van € 1,5 miljoen geactiveerd in verband met een financial leasecontract dat is afgesloten met Algeco B.V. (vh BUKO) voor de plaatsing van een uitbreidingslocatie. Dit betreft een financieringscontract met een looptijd van 15 jaar, ingaande juli 2019. Op basis van RJ 292.120 wordt dit contract door Stichting Heliomare Onderwijs aangemerkt als een financial leasecontract. De juridische eigendom van de uitbreidingslocatie blijft bij Algeco B.V.

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

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31/Dec/25	31/Dec/24
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	11.137.502	8.971.980
3. Af: ontvangen voorschotten zorgverzekeraars	-8.169.496	-6.494.250
4. Af: voorziening onderhanden werk	-125.000	-360.000
Totaal onderhanden werk	2.843.006	2.117.730

Toelichting:

De waarde van het onderhanden werk is ontleend aan de waarde zoals bepaald op basis van de opbrengstwaarde van de reeds uitgevoerde verrichtingen per ultimo boekjaar.

Daarnaast zijn op de waardering van het onderhanden werk voorzieningen in mindering gebracht uit hoofde van de ingeschatte overschrijding, naar rato van de contractueel overeengekomen productieplafonds en bevoorschotting door de zorgverzekeraars.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31/Dec/25	31/Dec/24
	€	€
1. Op handelsdebiteuren	7.926.612	1.609.035
2. Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	795.890	4.548.884
3. Overige vorderingen	2.645.887	2.676.061
4. Overlopende activa	2.291.894	1.323.613
Totaal vorderingen	<u>13.660.283</u>	<u>10.157.593</u>

Toelichting:

De 'Voorziening overschrijding zorgplafond' werd in 2024 als 'Voorziening DBC's' nog in z'n geheel verrekend met de nog te factureren omzet DBC's. Met ingang van 2025 wordt deze voor het deel waarvan het schadelastjaar nog loopt (2025), verrekend met de nog te factureren omzet DBC's. Het deel waarvan de schadelastjaren volledig zijn gefactureerd, wordt afzonderlijk weergegeven als 'Voorziening overschrijding zorgplafond', onder de post kortlopende schulden.

De vorderingen op handelsdebiteuren zijn fors hoger dan voorgaand jaar doordat eind december gefactureerd is nadat dat vanaf oktober 2025 was gepauzeerd als gevolg van de implementatie van het nieuwe EPD. In de stand van de nog te factureren omzet zijn de aanvullende ontvangen, en nog te verrekenen, voorschotten van de zorgverzekeraars in verband met het tijdelijk niet kunnen factureren, verrekend voor een bedrag van € 3,9 miljoen.

In de post Overige vorderingen is een bedrag opgenomen van € 1,7 miljoen als vordering op het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW), in verband met de alsnog te verwachten vergoeding van de misgelopen onderwijsbekostiging over 2022. Stichting Heliomare Onderwijs en 221 andere organisaties maakten bezwaar tegen de toenmalige beschikking. Nadat in maart 2026 de Raad van State in hoger beroep de schoolbesturen in het gelijk heeft gesteld, is dit bedrag per ultimo 2025 als vordering op OCW op de balans opgenomen.

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

De vorderingen zijn verpand aan een financiële instellingen als zekerheid voor langlopende schulden. Zie hiervoor de toelichting onder de post Langlopende schulden.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31/Dec/25	31/Dec/24
	€	€
1. Bankrekeningen	21.749.098	21.668.440
2. Kassen	7.261	9.747
3. Kruisposten	196	304
Totaal liquide middelen	<u>21.756.555</u>	<u>21.678.491</u>

Toelichting:

In de liquide middelen per 31 december 2025 is een bedrag opgenomen van € 52.044 (2024: € 38.044), dat niet vrij beschikbaar is in verband met afgegeven bankgaranties. Daarnaast is door Stichting Heliomare Onderwijs per 1 juli 2025 een bedrag van € 6 miljoen geplaatst op een spaardeposito bij de Coöperatieve Rabobank U.A. Dit bedrag staat vast voor 12 maanden tegen een rentepercentage van 1,75%. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De bedragen onder de post Kruisposten betreffen stortingen van (per pinbetaling) ontvangen bedragen, welke nog niet op de bankrekening zijn ontvangen.

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/25</u>	<u>31/Dec/24</u>
	€	€
1. Bestemmingsreserves	537.901	432.186
2. Bestemmingsfonds	119.470	126.675
3. Overige reserves	22.276.561	22.185.156
	<u>22.933.932</u>	<u>22.744.017</u>

6.1. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01/Jan/25</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31/Dec/25</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve huisvesting R&D	432.186	-23.574	-	408.612
Bestemmingsreserve "Eerste steen Park Heliomare"	-	129.289	-	129.289
	<u>432.186</u>	<u>105.715</u>	<u>-</u>	<u>537.901</u>

6.2. Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01/Jan/25</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31/Dec/25</u>
	€	€	€	€
Egalisatiefonds sporthal	126.675	-7.205	-	119.470
	<u>126.675</u>	<u>-7.205</u>	<u>-</u>	<u>119.470</u>

6.3. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01/Jan/25</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31/Dec/25</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	22.185.156	91.405	-	22.276.561
	<u>22.185.156</u>	<u>91.405</u>	<u>-</u>	<u>22.276.561</u>

Toelichting:

De bestemmingsreserve huisvesting R&D is in 2013 gevormd door het bestuur van Stichting Heliomare. Deze reserve dient ter dekking van de afschrijvingslasten van de in 2013 opgeleverde huisvesting van het bedrijfs onderdeel Research & Development.

De bestemmingsreserve "Huisvesting R&D" behoort tot de vrij ter beschikking staande reserves.

De bestemmingsreserve "Eerste steen Park Heliomare" is gevormd

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

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 01/Jan/25	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31/Dec/25
	€	€	€	€	€
1. Overige:					
Voorziening reorganisatiekosten	-	550.000	-	-	550.000
Voorziening PLB, PBL	4.231.146	515.030	-138.640	-	4.607.536
Voorziening generatieregeling	446.915	169.898	-	-	616.813
Voorziening duurzame inzetbaarheid	128.208	179.104	-	-	307.312
Voorziening jubileumuitkeringen	505.446	178.686	-108.276	-1.222	574.632
Voorziening transitievergoeding	56.540	401.122	-46.227	-	411.435
Voorziening langdurig zieken	688.196	1.039.583	-388.147	-98.925	1.240.707
Voorziening balansverlof	-	30.346	-	-	30.346
Totaal voorzieningen	6.056.451	3.063.769	-681.290	-100.147	8.338.781

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:	31/Dec/25
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.367.821
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.970.960
hiervan > 5 jaar	327.952

<p>Toelichting: De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de contante waarde.</p> <p>Voorziening reorganisatiekosten Om het dienstenaanbod binnen Stichting Heliomare, onderdeel Arbeidsintegratie, toekomstbestendig te maken en beter te laten aansluiten op de marktontwikkelingen, heeft de Raad van Bestuur besloten Team Arbeid te herstructureren. Dit besluit heeft tot gevolg dat een aantal functies komt te vervallen. De geschatte financiële gevolgen van deze herstructurering zijn ten laste van het boekjaar 2025 gebracht als dotatie aan de voorziening reorganisatie. Deze voorgenomen herstructurering is in het verslagjaar, vóór balansdatum, besproken met diverse organen zoals de CCR, OR en medische staf van Stichting Heliomare.</p> <p>Voorziening PLB, PBL De voorziening PLB en PBL (persoonlijk levensfasegebonden budget conform cao Ziekenhuizen en cao Gehandicaptenzorg) en spaarverlof bestaat, naast opgebouwde rechten over 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 tegen nominale waarde. Van het toekomstig recht is de contante waarde opgenomen, tegen een disconteringsvoet van 2,97% (2024: 2,61%). De rentemutatie van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd, wordt verantwoord als dotatie. De voorziening spaarverlof is gevormd voor medewerkers die een regeling hebben getroffen.</p> <p>Voorziening generatieregeling De generatieregeling betreft een voorziening die oudere medewerkers de mogelijkheid biedt minder te werken met behoud van 90% salaris en 100% pensioenopbouw. De berekening is gebaseerd op de medewerkers die aan de regeling deelnemen, alsmede op de medewerkers die in 2026 kunnen besluiten aan de regeling deel te nemen. Van het toekomstig recht is de contante waarde opgenomen tegen een disconteringsvoet van 2,97%.</p> <p>Voorziening duurzame inzetbaarheid De voorziening duurzame inzetbaarheid is gevormd voor medewerkers die met Stichting Heliomare Onderwijs een regeling hebben getroffen. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.</p> <p>Voorziening jubileumuitkeringen De jubileumvoorziening van Stichting Heliomare betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en is opgenomen tegen 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 bedragen respectievelijk 95% (2024: 95%) en 2,97% (2024: 2,61%). De jubileumvoorziening bij Stichting Heliomare Onderwijs is gevormd voor alle bij de stichting in dienst zijnde medewerkers. Vanaf boekjaar 2019 maakt Stichting Heliomare Onderwijs gebruik van het model van de PO-Raad. Deze voorziening is gewaardeerd tegen de contante waarde.</p> <p>Voorziening transitievergoeding Indien medewerkers worden aangesteld met een tijdelijk contract, en op voorhand is al bekend dat na afloop van het tijdelijk contract dit niet zal worden verlengd, dan wordt een eventueel verschuldigde transitievergoeding reeds bij aanvang van het contract geschat en wordt hiervoor een voorziening opgenomen.</p>

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Voorziening langdurig ziekten

Voor langdurig ziekten is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces. Voor zover deze loonkosten betrekking hebben op perioden na 31 december 2025, is de voorziening gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar, tegen een disconteringsvoet van 2,97% (2024: 2,61%). De dotatie in 2025 is het gevolg van de toename van het ziekteverzuim met een langdurig karakter en de effecten van de cao-stijgingen.

Voorziening balansverlof

De voorziening balansverlof heeft betrekking op de opgebouwde en nog niet genoten uren in het kader van het balansbudget, zoals vastgelegd in de cao Ziekenhuizen. Medewerkers kunnen maximaal 100 weken verlof sparen. De voorziening is gebaseerd op het aantal opgebouwde uren per balansdatum, gewaardeerd tegen het dan geldende uurtarief inclusief opslag voor werkgeverslasten. De onttrekking betreft de in het verslagjaar daadwerkelijk opgenomen verlofuren.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8 Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31/Dec/25	31/Dec/24
	€	€
Schulden aan banken	18.828.118	19.742.907
Financial leaseverplichting	925.241	1.019.446
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-126.544	-132.667
Totaal langlopende schulden	<u>19.626.815</u>	<u>20.629.686</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2025	2024
	€	€
Stand per 1 januari	21.804.169	22.817.013
Bij: nieuwe leningen	38.538	38.770
Af: aflossingen	-1.044.674	-1.051.614
Stand per 31 december	<u>20.798.033</u>	<u>21.804.169</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-1.044.674	-1.041.816
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-126.544	-132.667
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>19.626.815</u>	<u>20.629.686</u>

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

	31/Dec/25	31/Dec/24
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.044.674	1.041.816
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.), balanspost	19.626.815	20.629.686
hiervan > 5 jaar	15.574.663	16.609.064

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage "2.1.8 Overzicht langlopende schulden". De aflossingsverplichtingen voor het komende boekjaar zijn opgenomen onder de post "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:

- Een solvabiliteitsratio afgegeven van minimaal 25%
- Een Debt Service Coverage Ratio afgegeven van minimaal 1,4
- Een cross-default afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs
- 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
- Een pari-passu verklaring afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs
- Een positieve en negatieve hypotheekverklaring afgegeven door Stichting Heliomare inzake alle onroerende zaken
- No change of structure, afgegeven door Stichting Heliomare
- No further indebtedness, afgegeven door Stichting Heliomare

Voor 2025 is de DSCR (> 1,4) en de solvabiliteitsratio (> 25%) toereikend.

In juli 2019 is Stichting Heliomare een huurcontract aangegaan dat conform de RJ kwalificeert als financial leaseverplichting met een looptijd van 15 jaar en een rente van 3.5%, in verband met de uitbreidingslocatie De Velst te Heemskerk.

Het disagio houdt verband met de omzetting van een aantal leningen naar Wfz-geborgde leningen in 2016.

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9 Kortlopende schulden

De specificatie van de kortlopende schulden is als volgt:

	<u>31/Dec/25</u>	<u>31/Dec/24</u>
	€	€
1. Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.044.674	1.041.816
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	3.099.688	2.505.336
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.268.177	3.977.487
4. Schulden terzake pensioenen	1.594.584	1.466.669
5. Voorziening overschrijding zorgplafond	1.062.626	-
6. Overige schulden	9.163.804	8.246.587
7. Overlopende passiva	57.057	50.080
	<u>20.290.610</u>	<u>17.287.975</u>

De specificatie van de overige schulden is als volgt:

	<u>31/Dec/25</u>	<u>31/Dec/24</u>
	€	€
1. Te verrekenen met zorgkantoren	55.284	21.349
2. Reservering vakantiegeld	2.413.074	2.217.179
3. Reservering vakantiedagen en JUS	870.201	633.847
4. Nog te betalen kosten	5.667.324	5.340.737
5. Nog te betalen salarissen	157.921	33.475
Totaal overige schulden	<u>9.163.804</u>	<u>8.246.587</u>

Onder de post "Overige schulden" is het financieringsverschil WLZ begrepen, dat als volgt te specificeren is:

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-451	-22.012	-36.645	21.349	21.349
Financieringsverschil boekjaar	-21.561	-	57.994	41.559	41.559
Correcties voorgaande jaren	-	-14.633	-	-7.624	-7.624
Betalingen/ontvangsten	-	-	-	-	-
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-21.561</u>	<u>-14.633</u>	<u>57.994</u>	<u>33.935</u>	<u>33.935</u>
Saldo per 31 december	<u>-22.012</u>	<u>-36.645</u>	<u>21.349</u>	<u>55.284</u>	<u>55.284</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/25</u>	<u>31/Dec/24</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	-	-
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	55.284	21.349
	<u>-55.284</u>	<u>-21.349</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (WLZ excl. GGZ)

	<u>31/Dec/25</u>	<u>31/Dec/24</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	894.703	1.183.336
Af: ontvangen voorschotten	936.262	1.241.330
Totaal financieringsverschil	<u>-41.559</u>	<u>-57.994</u>

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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

Claims

Kind Jeugd Centrum, locatie De Velst

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

Stichting Heliomare Onderwijs verkiest een goed gebruik van de locatie boven verdergaande langdurige juridische stappen om aansprakelijkheid aan te tonen. Stichting Heliomare Onderwijs is nog steeds van mening dat de aansprakelijkheid niet bij de Stichting Heliomare Onderwijs ligt, maar vindt dat het belang van leerlingen en medewerkers inmiddels dermate in het gedrang komt dat is besloten tot herstel over te gaan. Daarom is besloten tot een afwaardering van de huidige waardering van speeldak in de jaarrekening 2024.

In 2025 hebben de onderhandelingen verder vertraging opgelopen. De verwachting is dat er in 2026 overeenstemming zal worden bereikt over de financiële vergoeding om de reparatie te kunnen financieren. De schatting van de te maken kosten is inmiddels, door indexaties en nieuwe vereisten, opgelopen tot zo'n € 1,5 miljoen.

Nexus

Op 15 december 2022 is met Nexus Nederland B.V. (Nexus) de ontwikkeling van een EPD voor de revalidatiemarkt overeengekomen. Door verschillende omstandigheden heeft de ontwikkeling van de software vertraging opgelopen en beide partijen hebben daarop verschillende malen de afspraken gewijzigd en aangevuld. Laatstelijk is overeengekomen dat de door Nexus ontwikkelde software op 21 november 2025 zou worden geïmplementeerd bij Stichting Heliomare. Echter, na het meermaals niet nakomen of uitstellen van afspraken omtrent opleverdatum c.q. het niet wegnemen van gebreken binnen de redelijke termijnen die partijen bij herhaling hebben vastgesteld, heeft de Raad van Bestuur van Stichting Heliomare per brief aan Nexus Nederland B.V. op 21 augustus 2025 laten weten te willen stoppen met het implementatieprogramma voor het EPD van Nexus, waarmee de overeenkomst wordt ontbonden. Hierbij heeft Stichting Heliomare tevens Nexus Nederland B.V. aansprakelijk gesteld voor geleden en nog te lijden schade en vergoeding van gemaakte en nog te maken kosten.

In reactie hierop heeft Nexus Nederland B.V. Stichting Heliomare gedagvaard. Nexus claimt dat de eenzijdige opzegging door Stichting Heliomare ongeldig is en er daarom geen ontbinding heeft plaatsgevonden. Nexus Nederland B.V. stelt bereid en beschikbaar te zijn om alsnog de overeenkomst met Stichting Heliomare na te komen en vordert datzelfde van Stichting Heliomare. Stichting Heliomare heeft in april 2026 inhoudelijk verweer gevoerd door een Conclusie van Antwoord in te dienen.

Meerjarige financiële verplichtingen

	korter dan 1 jaar €	1 tot 5 jaar €	langer dan 5 jaar €	Totaal €
Meerjarige onderhoudsverplichting Kind Jeugd Centrum	52.842	158.526	-	211.368
ICT verplichtingen	1.348.962	3.060.296	1.464.073	5.873.331
TD (kleinonderhoud) verplichtingen	188.881	7.508	-	196.389
Huurverplichtingen	1.139.516	2.614.323	17.445.945	21.199.784
Erfpacht Wijk aan Zee	76.000	1.908.045	1.604.045	3.588.090
Overige verplichtingen	1.474.211	967.983	2.188	2.444.382
Totaal	4.280.412	8.716.681	20.516.251	33.513.344

Voor het Kind Jeugd Centrum, locatie De Velst, 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 72% : 28%. Stichting Heliomare Onderwijs mag hooguit overeenkomstig de vergoeding ingevolge de centralisatieovereenkomst tussen gemeente Heemskerk en Stichting Heliomare Onderwijs aan de kosten van onderwijshuisvesting bijdragen tot een bedrag van € 1.045.844 (2024: € 980.788).

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

Fiscale eenheid voor de omzetbelasting

Stichting Heliomare Onderwijs en Stichting Heliomare vormen een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Stichting Heliomare Onderwijs is hoofdelijk aansprakelijk voor de btw-verplichtingen binnen de fiscale eenheid.

Informatieverplichting aan de Gemeente Heemskerk in verband met borgstellingsovereenkomst

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

	2025	2024	2023
- Debt Service Coverage Ratio (DSCR)	4,28	2,75	1,90
- Personeelsratio	76,9%	74,6%	77,5%
- Solvabiliteit	32,2%	32,9%	32,1%

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

Onzekerheden opbrenstverantwoording

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

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord bedraagt per 31 december 2025 € 2 miljoen. Hiervoor gelden de zekerheden zoals toegelicht onder de post 'langlopende schulden' (2024: € 2 miljoen) en een rente van EURIBOR plus 0,25%-punt. Ultimo 2025 was er, evenals ultimo 2024, geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

De verstrekte bankgaranties betreffen voor € 52.045 (31 december 2024: € 38.044) gelden op een geblokkeerde bankrekening die niet vrij beschikbaar zijn en voor € 17.000 (31 december 2024: € 17.001) een inperking op de kredietfaciliteit bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord. Ultimo 2025 bedragen de verstrekte bankgaranties in totaal € 69.045.

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, 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 € 191.037 (2024: € 200.281).

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

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 worden ingezet 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 stelt de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vast; dit is 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 opvolgende jaar is gecommuniceerd.

Voor 2025 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 31.933,5 miljoen, prijsniveau 2025 (2024: € 30.211,6 miljoen prijsniveau 2024).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2025 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2025. 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 het voorgaande jaar, niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting Heliomare per 31 december 2025.

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	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2025						
- aanschafwaarde	1.068.679	-	-	-	1.018.294	2.086.973
- cumulatieve afschrijvingen	-862.613	-	-	-	-	-862.613
Boekwaarde per 1 januari 2025	206.066	-	-	-	1.018.294	1.224.360
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.649.398	-	-	-	-	1.649.398
- geactiveerd in boekjaar	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-52.030	-	-	-	-	-52.030
- overige mutaties	-	-	-	-	-1.018.294	-1.018.294
<i>- Terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.Aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
<i>- Desinvesteringen</i>						
.Aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	1.597.368	-	-	-	-1.018.294	579.074
Stand per 31 december 2025						
- Aanschafwaarde	2.718.077	-	-	-	-	2.718.077
- Cumulatieve afschrijvingen	-914.643	-	-	-	-	-914.643
Boekwaarde per 31 december 2025	1.803.434	-	-	-	-	1.803.434
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20% - 33,3%					

2.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- Gebouwen en terreinen	Niet aan primaire proces dienst- bare gebouwen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2025							
- Aanschafwaarde	54.074.835	67.955	12.716.588	10.021.407	434.139	-	77.314.924
- Cumulatieve afschrijvingen	-31.258.811	-67.955	-8.075.828	-6.372.376	-	-	-45.774.970
Boekwaarde per 1 januari 2025	22.816.025	-	4.640.760	3.649.031	434.139	-	31.539.955
Mutaties in het boekjaar							
- Investerings	438.017	-	446.707	1.765.792	250.605	-	2.901.121
- Geactiveerd in boekjaar	155.686	-	53.930	224.524	-434.140	-	-
- Afschrijvingen	-1.708.664	-	-442.704	-1.162.848	-	-	-3.314.216
- Verschuiven naar "vooruitbetaling op immateriële vast activa"	-	-	-	-	-	-	-
- Overige mutaties	-	-	-	-	-	-	-
- <i>Terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.Aanschafwaarde	-	-	-	-41.364	-	-	-41.364
.Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	41.364	-	-	41.364
- <i>Desinvesteringen</i>							
.Aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	-
.Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.114.961	-	57.933	827.468	-183.535	-	-413.095
Stand per 31 december 2025							
- Aanschafwaarde	54.668.538	67.955	13.217.225	12.053.087	250.604	-	80.257.409
- Cumulatieve afschrijvingen	-32.967.475	-67.955	-8.518.532	-7.576.588	-	-	-49.130.550
Boekwaarde per 31 december 2025	21.701.064	-	4.698.693	4.476.499	250.604	-	31.126.860
<i>Afschrijvingspercentage</i>	Variabel % van 0% - 10%	Geen	3,3% en 10%	10%, 20% en 33,3%	Geen		

BIJLAGE

2.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 December 2025

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2024	Nieuwe* leningen in 2025	Aflossing in 2025	Restschuld per 31 December 2025	Restschuld over 5 jaar	Restere nde looptijd in jaren eind 2025	Aflossings-wijze	Aflossing 2026	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Nat.Ned.	30/08/2013	10.168.092	33	Hypothecair	3,01%	6.676.020	-	308.124	6.367.896	4.827.276	21	Lineair	308.124	Garantie WfZ
Rabobank	01/05/2018	3.400.000	10	Hypothecair	2,75%	2.635.009	-	113.332	2.521.677	1.955.017	3	Lineair	113.332	Hypotheekclausule Borgstelling Gem.
NWB	01/09/2017	14.800.000	30	Hypothecair	2,17%	11.346.667	-	493.333	10.853.334	8.386.669	22	Lineair	493.333	Heemskerk
Algeco (vh BUKO)	01/07/2019	1.524.174	15	Financial lease	3,50%	1.146.473	38.538	129.885	1.055.126	405.701	8	Lineair	129.885	Geen
						<u>21.804.169</u>	<u>38.538</u>	<u>1.044.674</u>	<u>20.798.033</u>	<u>15.574.663</u>			<u>1.044.674</u>	

* Het bedrag bij Algeco financial lease (vh BUKO) 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

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	53.801.818	50.000.874
Overige zorgprestaties	1.751.082	1.414.688
Totaal	<u>55.552.900</u>	<u>51.415.562</u>

Toelichting:
 In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 1.680.522 (2024: € 495.398).

16.2 Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	980.500	1.266.947
Totaal	<u>980.500</u>	<u>1.266.947</u>

Toelichting:
 De WLZ-omzet betreft gerealiseerde omzet voor Stichting Heliomare (Klas op Wielen) ad € 794.922 (2024: € 1.004.229) en omzet Stichting Heliomare (Ambulante begeleiding) ad € 99.781 (2024: € 179.108). Beide registraties worden verantwoord op een eigen AGB code. Daarnaast is voor Stichting Heliomare (Klas op Wielen) hier nog een omzetbedrag van € 85.797 (2024: € 83.611) verantwoord aan PGB-gelden.

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

Er is in 2024 en 2025 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>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	829.025	930.000
Totaal	<u>829.025</u>	<u>930.000</u>

16.5 Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Onderaanneming WMO	451.915	422.595
Onderaanneming overige	-	-
Totaal	<u>451.915</u>	<u>422.595</u>

16.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Opbrengsten Wmo	1.055.931	931.955
Totaal	<u>1.055.931</u>	<u>931.955</u>

17. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	419.995	98.910
Totaal	<u>419.995</u>	<u>98.910</u>

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

18. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Arbeidstoeleiding en jobcoaching	1.240.409	1.578.493
Sport	344.145	323.798
Overige bedrijfsmatige activiteiten	588.954	370.016
Subsidies ministerie OC&W	39.286.876	35.185.736
Subsidie scholing en re-integratie bij arbeidsbeperking en ESB	2.350.123	2.515.601
Totaal	<u><u>43.810.507</u></u>	<u><u>39.973.644</u></u>

Toelichting:

Subsidies ministerie OC&W

De toename van de Rijksbijdragen ten opzichte van 2024 wordt met name veroorzaakt door de in 2025 toegepaste indexeringen. Daarnaast is er een opname gedaan ad €1,7 miljoen, inzake de vergoeding van de misgelopen onderwijsbekostiging over 2022. De schoolbesturen, waaronder ook Stichting Heliomare Onderwijs, hebben over 2022 een aanzienlijk negatief resultaat geboekt. Stichting Heliomare Onderwijs en 221 andere organisaties maakten bezwaar tegen de toenmalige beschikking. Nadat in maart 2026 de Raad van State in hoger beroep de schoolbesturen in het gelijk heeft gesteld, is een bedrag van € 1,7 miljoen onder de post 'Subsidies OC&W' opgenomen ten gunste van het boekjaar 2025.

19. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
1. Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	160.392	121.262
2. Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.133.331	899.614
3. Gemeentelijke bijdragen en subsidies	1.084.667	1.017.083
4. Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	2.683.870	2.988.434
Totaal	<u><u>5.062.260</u></u>	<u><u>5.026.393</u></u>

Toelichting:

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

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	2.069.399	2.283.944
Kosten uitbesteding onderaannemers MSZ	267.807	775.637
Kosten uitbesteding onderaannemers WMO	153.412	111.701
Overige	-	-
Totaal	<u><u>2.490.618</u></u>	<u><u>3.171.282</u></u>

21. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Lonen en salarissen	61.706.294	56.975.031
Sociale lasten	9.691.731	9.110.243
Pensioenpremies	6.746.683	6.259.055
<i>Subtotaal personeel in loondienst</i>	<u>78.144.708</u>	<u>72.344.329</u>
Doorbelaste personeelskosten naar groepsmaatschappijen	-	-
Andere personeelskosten	5.048.697	3.342.539
<i>Subtotaal overige personeelskosten</i>	<u>5.048.697</u>	<u>3.342.539</u>
Totaal personeelskosten	<u><u>83.193.405</u></u>	<u><u>75.686.868</u></u>

Toelichting:

De toename van de lonen en salarissen ten opzichte van 2024 wordt met name veroorzaakt door cao-verhogingen en toename van het aantal FTE eigen personeel, ter vervanging van duurder inhuur.

In de overige personeelskosten is een hoog bedrag opgenomen in verband met dotaties voorzieningen, t.w. reorganisatievoorziening, de voorziening landurig zieken en de voorziening transitievergoedingen.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
1. Revalidatie, Sport & Arbeid	460	435
2. Onderwijs	315	324
3. R&D	5	5
4. Facilitaire en Stafdiensten	96	89
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>876</u></u>	<u><u>853</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	-	-

22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- Immateriële vaste activa	52.030	32.058
- Materiële vaste activa	3.314.216	3.357.920
	<u>3.366.246</u>	<u>3.389.978</u>
Boekresultaat verkoop vaste activa	-3.808	-145.431
Totaal afschrijvingen	<u><u>3.362.438</u></u>	<u><u>3.244.547</u></u>

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- Immateriële vaste activa	1.018.294	-
- Materiële vaste activa	-	424.192
Terugneming waardeverminderingen:		
- Immateriële vaste activa	-	-
- Materiële vaste activa	-	-
Totaal afschrijvingen	<u>1.018.294</u>	<u>424.192</u>

Toelichting:
De waardevermindering immateriële vaste activa wordt veroorzaakt door de afgelaste implementatie van het EPD-systeem Nexus.

24. Bijzondere waardevermindering van vlottende activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Bijzondere waardevermindering van:		
- Voorraden	-	-
- Vorderingen	-	-
- Effecten	-	-
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>

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

25. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.772.869	3.563.846
Algemene kosten	8.512.189	6.735.846
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.070.238	1.731.917
Onderhoud en energiekosten	2.454.937	2.567.411
Huur en leasing	679.108	1.275.243
Totaal overige bedrijfskosten	<u>17.489.341</u>	<u>15.874.263</u>

Toelichting:
De toename van de overige bedrijfskosten wordt met name veroorzaakt door hogere advies-, datacommunicatie- en licentiekosten.

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

26. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Rentebaten	141.567	54.121
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	-	-
Subtotaal financiële baten	<u>141.567</u>	<u>54.121</u>
Rentelasten	-560.589	-588.271
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Geactiveerde rente	-	-
Overige financiële lasten	-	-
Subtotaal financiële lasten	<u>-560.589</u>	<u>-588.271</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-419.022</u></u>	<u><u>-534.150</u></u>

27. Bijzondere posten in het resultaat

Als bijzondere posten in het resultaat zijn de volgende posten te benoemen:

- Positief effect op het resultaat: de alsnog te verwachten vergoeding van OCW ad € 1,7 miljoen, inzake de misgelopen onderwijsbesteding over 2022. Deze post heeft betrekking op Stichting Heliomare Onderwijs.
- Negatief effect op het resultaat: de kosten van de afgelaste implementatie van het EPD-systeem Nexus ad € 1,9 miljoen. Deze kosten zijn deels verwerkt als waardevermindering immateriële activa en deels als algemene kosten. Naast deze kosten heeft Heliomare ook veel uren van eigen medewerkers geïnvesteerd in de ontwikkel- en implementatiewerkzaamheden. Deze post heeft betrekking op Stichting Heliomare.

2.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

28. Honoraria accountant	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2025 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	270.435	286.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	185.324	127.000
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>455.759</u>	<u>413.000</u>

Toelichting:

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

29. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen in de enkelvoudige jaarrekeningen van Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.

2.2 Enkelvoudige jaarrekening 2025

Stichting Heliomare

2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 December 2025
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31/Dec/25	31/Dec/24
		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1	1.800.893	1.218.431
1. Software		1.800.893	200.137
2. Vooruitbetaald op immateriële vaste activa		-	1.018.294
Totaal immateriële vaste activa		<u>1.800.893</u>	<u>1.218.431</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen		8.526.956	9.117.360
2. Machines en installaties		1.045.940	929.453
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.936.175	1.823.981
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		83.610	429.590
5. Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>12.592.680</u>	<u>12.300.384</u>
B Vlottende activa			
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	2.843.006	2.117.730
III Vorderingen	4		
1. Op handelsdebiteuren		7.836.326	1.450.346
2. Op gelieerde stichtingen		163.583	-
3. Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		795.890	4.548.884
4. Overige vorderingen		667.985	2.536.736
5. Overlopende activa		1.754.041	991.274
Totaal vorderingen		<u>11.217.825</u>	<u>9.527.240</u>
IV Liquide middelen	5	10.335.699	11.498.131
C Totaal activa		<u>38.790.103</u>	<u>36.661.916</u>
PASSIVA			
D Eigen vermogen	6		
I Bestemmingsreserves		537.901	432.186
II Bestemmingsfonds		119.470	126.675
III Overige reserves		9.852.813	12.176.743
Totaal eigen vermogen		<u>10.510.184</u>	<u>12.735.604</u>
E Voorzieningen	7		
1. Overige		6.809.361	5.313.246
Totaal voorzieningen		<u>6.809.361</u>	<u>5.313.246</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
1. Schulden aan banken		8.341.573	8.756.906
Totaal langlopende schulden		<u>8.341.573</u>	<u>8.756.906</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9	13.128.985	9.856.160
H Totaal passiva		<u>38.790.103</u>	<u>36.661.916</u>

2.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2025

	Ref.	2025		2024	
		€	€	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN					
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16				
Zorgverzekeringswet		55.552.900		51.415.562	
Wet langdurige zorg		978.806		1.263.767	
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		829.025		930.000	
Baten uit onderaanneming		451.915		422.595	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>1.055.931</u>		<u>931.955</u>	
			58.868.577		54.963.879
Opbrengsten Jeugdwet	17		419.995		98.910
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18		<u>2.242.208</u>		<u>2.138.716</u>
Netto omzet			<u>61.530.780</u>		<u>57.201.505</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	19	<u>2.151.156</u>		<u>1.684.079</u>	
			<u>2.151.156</u>		<u>1.684.079</u>
Som der bedrijfsopbrengsten			<u>63.681.936</u>		<u>58.885.584</u>
BEDRIJFSLASTEN					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	20	2.008.523		2.650.237	
Lonen en salarissen	21	39.311.215		35.682.214	
Sociale lasten	21	6.153.852		5.566.127	
Pensioenlasten	21	3.601.447		3.278.309	
Overige personeelskosten	21	1.883.176		836.080	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	22	1.808.556		1.541.137	
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	23	1.018.294		-	
Overige bedrijfskosten	25	<u>9.918.645</u>		<u>8.441.829</u>	
Som der bedrijfslasten			<u>65.703.708</u>		<u>57.995.933</u>
BEDRIJFSRESULTAAT			-2.021.772		889.651
Financiële baten en lasten	26		-203.648		-237.672
RESULTAAT BOEKJAAR			<u>-2.225.420</u>		<u>651.979</u>
RESULTAATBESTEMMING					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			<u>2025</u>		<u>2024</u>
			€		€
Toevoeging/onttrekking:					
Bestemmingsreserve huisvesting R&D			-23.574		-23.574
Bestemmingsreserve 'Eerste steen Park Heliomare'			129.289		-
Bestemmingsfonds 'Egalisatiefonds Sporthal'			-7.205		-7.205
Bestemmingsfonds 'Reserve aanvaardbare kosten Wlz'			-		-
Algemene reserve			-2.323.930		682.758
			<u>-2.225.420</u>		<u>651.979</u>

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:

	2025	2024
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.218.431	1.073.932
Bij: investeringen	1.649.398	173.169
Af: afschrijvingen	-48.642	-28.670
Af: bijzondere waardeverminderingen	-1.018.294	-
Boekwaarde per 31 december	1.800.893	1.218.431

Toelichting:

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

De bijzondere waardevermindering wordt veroorzaakt door de afgelaste implementatie van het EPD-systeem Nexus. Hiervoor waren reeds kosten gemaakt welke onder de post Immateriële vaste activa waren verantwoord.

2. Materiële vaste activa

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

	2025	2024
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	12.300.384	14.490.259
Bij: investeringen	2.052.768	979.593
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	-1.760.472	-1.657.898
Af: desinvesteringen	-	-1.511.570
Boekwaarde per 31 december	12.592.680	12.300.384

Toelichting:

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

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

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:	31/Dec/25	31/Dec/24
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	11.137.502	8.971.980
2. Af: ontvangen voorschotten zorgverzekeraars	-8.169.496	-6.494.250
3. Af: voorziening onderhanden werk	-125.000	-360.000
Totaal onderhanden werk	<u>2.843.006</u>	<u>2.117.730</u>

Toelichting:

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

Daarnaast zijn op de waardering van de onderhanden werk voorzieningen in mindering gebracht uit hoofde van de ingeschatte overschrijding naar rato van de contractueel overeengekomen productieplafonds en bevoorschotting van de zorgverzekeraars.

ACTIVA

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:	31/Dec/25	31/Dec/24
	€	€
1. Op handelsdebiteuren	7.836.326	1.450.346
2. Op gelieerde stichtingen	163.583	-
3. Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	795.890	4.548.884
4. Overige vorderingen	667.985	2.536.736
5. Overlopende activa	1.754.041	991.274
Totaal vorderingen	<u>11.217.825</u>	<u>9.527.240</u>

Toelichting:

De 'Voorziening overschrijding zorgplafond' werd in 2024 als 'Voorziening DBC's' nog in z'n geheel verrekend met de nog te factureren omzet DBC's. Met ingang van 2025 wordt deze voor het deel waarvan het schadelastjaar nog loopt (2025), verrekend met de nog te factureren omzet DBC's. Het deel waarvan de schadelastjaren volledig zijn gefactureerd, worden afzonderlijk weergegeven als 'Voorziening overschrijding zorgplafond', onder de post kortlopende schulden.

De vorderingen op handelsdebiteuren zijn fors hoger dan voorgaand jaar doordat eind december gefactureerd is nadat dat vanaf oktober 2025 was gepauzeerd als gevolg van de implementatie van het nieuwe EPD. In de stand van de nog te factureren omzet zijn de aanvullende ontvangen, en nog te verrekenen, voorschotten van de zorgverzekeraars in verband met het tijdelijk niet kunnen factureren, verrekend voor een bedrag van € 3,9 miljoen.

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

De vorderingen zijn verpand aan een financiële instellingen als zekerheid voor langlopende schulden. Zie hiervoor de toelichting onder de post Langlopende schulden.

ACTIVA

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31/Dec/25	31/Dec/24
	€	€
1. Bankrekeningen	10.329.654	11.490.056
2. Kassen	5.849	7.764
3. Kruisposten	196	311
Totaal liquide middelen	<u>10.335.699</u>	<u>11.498.131</u>

Toelichting:

In de liquide middelen is per 31 december 2025 een bedrag van € 27.616 opgenomen (2024: € 27.616) dat niet vrij beschikbaar is in verband met afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De bedragen onder de post Kruisposten betreffen stortingen van (per pinbetaling) ontvangen bedragen, welke nog niet op de bankrekening zijn ontvangen.

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/25</u>	<u>31/Dec/24</u>
	€	€
1. Bestemmingsreserves	537.901	432.186
2. Bestemmingsfondsen	119.470	126.675
3. Overige reserves	9.852.813	12.176.743
Totaal eigen vermogen	<u>10.510.184</u>	<u>12.735.604</u>

6.1. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01/Jan/25</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31/Dec/25</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve huisvesting R&D	432.186	-23.574	-	408.612
Bestemmingsreserve "Eerste steen Park Heliomare"	-	129.289	-	129.289
Totaal bestemmingsreserves	<u>432.186</u>	<u>105.715</u>	<u>-</u>	<u>537.901</u>

Toelichting:

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

6.2. Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01/Jan/25</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31/Dec/25</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Egalisatiefonds sporthal	126.675	-7.205	-	119.470
Totaal bestemmingsreserves	<u>126.675</u>	<u>-7.205</u>	<u>-</u>	<u>119.470</u>

Toelichting:

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

6.3. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>01/Jan/25</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31/Dec/25</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve	12.176.743	-2.323.930	-	9.852.813
Totaal overige reserves	<u>12.176.743</u>	<u>-2.323.930</u>	<u>-</u>	<u>9.852.813</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 December 2025 en resultaat over 2025

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen</u> <u>vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
Stichting Heliomare, Wijk aan Zee	10.510.184	-2.225.420
Stichting Heliomare Onderwijs, Wijk aan Zee	12.417.800	2.415.335
Stichting ZBC Heliomare, Wijk aan Zee	5.947	-
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>22.933.931</u>	<u>189.915</u>

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

7 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 01/Jan/25	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31/Dec/25
	€	€	€	€	€
1. Overige:					
Voorziening reorganisatiekosten	-	550.000	-	-	550.000
Voorziening PLB, PBL	4.231.146	515.030	-138.640	-	4.607.536
Voorziening generatieregeling	446.915	169.898	-	-	616.813
Voorziening jubileumuitkeringen	307.788	110.538	-57.821	-1	360.504
Voorziening transitievergoeding	10.313	164.831	-	-	175.144
Voorziening langdurig zieken	317.084	331.332	-109.030	-70.368	469.018
Voorziening balansverlof	-	30.346	-	-	30.346
Totaal voorzieningen	<u>5.313.246</u>	<u>1.871.975</u>	<u>-305.491</u>	<u>-70.369</u>	<u>6.809.361</u>

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

	31/Dec/25
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.360.481
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.448.879
hiervan > 5 jaar	196.660

Toelichting:

Voorziening reorganisatiekosten

Om het dienstenaanbod binnen Stichting Heliomare, onderdeel Arbeidsintegratie, toekomstbestendig te maken en beter te laten aansluiten op de marktontwikkelingen, heeft de Raad van Bestuur besloten Team Arbeid te herstructureren. Dit besluit heeft tot gevolg dat een aantal functies komt te vervallen. De geschatte financiële gevolgen van deze herstructurering zijn ten laste van het boekjaar 2025 gebracht als dotatie aan de voorziening reorganisatie. Deze voorgenomen herstructurering is in het verslagjaar, vóór balansdatum, besproken met diverse organen zoals de CCR, OR en medische staf van Stichting Heliomare.

Voorziening PLB, PBL

De voorziening PLB en PBL (persoonlijk levensfasegebonden budget conform cao Ziekenhuizen en cao Gehandicaptenzorg) en spaarverlof bestaat, naast opgebouwde rechten van de jaren 2011-2020, uit een voorziening voor de overgangsregeling 45+. Het deel van de voorziening dat betrekking heeft op de opgebouwde rechten is opgenomen tegen nominale waarde. Van het toekomstig recht is de contante waarde opgenomen, tegen een disconteringsvoet van 2,97% (2024: 2,61%). De rentemutatie van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd, wordt verantwoord als dotatie. De voorziening spaarverlof is gevormd voor medewerkers die een regeling hebben getroffen.

Voorziening generatieregeling

De generatieregeling betreft een voorziening die de oudere medewerkers de mogelijkheid biedt minder te werken met behoud van 90% salaris en 100% pensioenopbouw. De berekening is gebaseerd op de medewerkers die aan de regeling deelnemen, alsmede op de medewerkers die in 2026 kunnen besluiten aan de regeling deel te nemen. Van het toekomstig recht is de contante waarde opgenomen tegen een disconteringsvoet van 2,97%.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en is opgenomen tegen 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 95% (2024: 95%) en 2,97% (2024: 2,61%).

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces. Voor zover deze loonkosten betrekking hebben op perioden na 31 december 2025, is de voorziening gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar, tegen een disconteringsvoet van 2,97% (2024: 2,61%).

Voorziening transitievergoeding

Indien medewerkers worden aangesteld met een tijdelijk contract, en op voorhand is al bekend dat na afloop van het tijdelijk contract dit niet zal worden verlengd, dan wordt een eventueel verschuldigde transitievergoeding reeds bij aanvang van het contract geschat en wordt hiervoor een voorziening opgenomen.

Voorziening balansverlof

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces. Voor zover deze loonkosten betrekking hebben op perioden na 31 december 2025, is de voorziening gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar, tegen een disconteringsvoet van 2,97% (2024: 2,61%). De dotatie in 2025 is het gevolg van de toename van het ziekteverzuim met een langdurig karakter en de effecten van de cao-stijgingen.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8 Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31/Dec/25</u>	<u>31/Dec/24</u>
	€	€
Schulden aan banken	8.468.117	8.889.573
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-126.544	-132.667
Overige langlopende schulden	-	-
Totaal langlopende schulden	<u>8.341.573</u>	<u>8.756.906</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Stand per 1 januari	9.311.029	9.745.078
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	-421.456	-434.049
Stand per 31 december	<u>8.889.573</u>	<u>9.311.029</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-421.456	-421.456
Af: disagio betaald op langlopende leningen	-126.544	-132.667
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>8.341.573</u>	<u>8.756.906</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	421.456	421.456
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	8.341.573	8.756.906
hiervan > 5 jaar	6.782.293	7.203.749

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

Toelichting:

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

- Een solvabiliteitsratio afgegeven van minimaal 25%
- Een Debt Service Coverage Ratio afgegeven van minimaal 1,4
- Een cross-default afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs
- 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
- Een pari-passu verklaring afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs
- Een positieve en negatieve hypotheekverklaring afgegeven door Stichting Heliomare inzake alle onroerende zaken
- No change of structure, afgegeven door Stichting Heliomare
- No further indebtedness, afgegeven door Stichting Heliomare

Voor 2025 is de DSCR (> 1,4) en de solvabiliteitsratio (> 25%) toereikend.

Het disagio houdt verband met de omzetting van een aantal leningen naar Wfz-geborgde leningen in 2016.

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie van de kortlopende schulden is als volgt:

	31/Dec/25	31/Dec/24
	€	€
1. Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	421.456	421.456
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten	2.551.185	1.994.041
3. Schulden aan gelieerde stichtingen	12.555	18.795
4. Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.686.288	2.391.359
5. Schulden terzake pensioenen	1.214.419	1.109.595
6. Voorziening overschrijding zorgplafond	1.062.626	-
7. Overige schulden	5.180.339	3.915.487
8. Overlopende passiva	117	5.427
	<u>13.128.985</u>	<u>9.856.160</u>

Toelichting:

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan een jaar.

De specificatie van de overige schulden is als volgt:

	31/Dec/25	31/Dec/24
	€	€
1. Te verrekenen met zorgkantoren	55.284	21.349
2. Reservering vakantiegeld	1.544.734	1.400.829
3. Reservering vakantiedagen en JUS	870.201	633.847
4. Nog te betalen kosten	2.644.608	1.836.578
5. Nog te betalen salarissen	65.512	22.884
Totaal overige schulden	<u>5.180.339</u>	<u>3.915.487</u>

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

	2022	2023	2024	2025	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-451	-22.012	-36.645	21.349	21.349
Financieringsverschil boekjaar	-21.561	-	57.994	41.559	41.559
Correcties voorgaande jaren	-	-14.633	-	-7.624	-7.624
Betalingen/ontvangsten	-	-	-	-	-
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-21.561</u>	<u>-14.633</u>	<u>57.994</u>	<u>33.935</u>	<u>33.935</u>
Saldo per 31 december	<u>-22.012</u>	<u>-36.645</u>	<u>21.349</u>	<u>55.284</u>	<u>55.284</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Dagbesteding (Care) c c c a

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	31/Dec/25	31/Dec/24
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	-	-
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	55.284	21.349
	<u>-55.284</u>	<u>-21.349</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar (WLZ excl. GGZ)

	31/Dec/25	31/Dec/24
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	894.703	1.183.336
Af: ontvangen voorschotten	936.262	1.241.330
Totaal financieringsverschil	<u>-41.559</u>	<u>-57.994</u>

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

Fiscale eenheid

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

Claims

Nexus

Op 15 december 2022 is met Nexus Nederland B.V. (Nexus) de ontwikkeling van een EPD voor de revalidatiemarkt overeengekomen. Door verschillende omstandigheden heeft de ontwikkeling van de software vertraging opgelopen en beide partijen hebben daarop verschillende malen de afspraken gewijzigd en aangevuld. Laatstelijk is overeengekomen dat de door Nexus ontwikkelde software op 21 november 2025 zou worden geïmplementeerd bij Stichting Heliomare. Echter, na het meermaals niet nakomen of uitstellen van afspraken omtrent opleverdatum c.q. het niet wegnemen van gebreken binnen de redelijke termijnen die partijen bij herhaling hebben vastgesteld, heeft de Raad van Bestuur van Stichting Heliomare per brief aan Nexus Nederland B.V. op 21 augustus 2025 laten weten te willen stoppen met het implementatieprogramma voor het EPD van Nexus, waarmee de overeenkomst wordt ontbonden. Hierbij heeft Stichting Heliomare tevens Nexus Nederland B.V. aansprakelijk gesteld voor geleden en nog te lijden schade en vergoeding van gemaakte en nog te maken kosten.

In reactie hierop heeft Nexus Nederland B.V. Stichting Heliomare gedagvaard. Nexus claimt dat de eenzijdige opzegging door Stichting Heliomare ongeldig is en er daarom geen ontbinding heeft plaatsgevonden. Nexus Nederland B.V. stelt bereid en beschikbaar te zijn om alsnog de overeenkomst met Stichting Heliomare na te komen en vordert datzelfde van Stichting Heliomare. Stichting Heliomare heeft in april 2026 inhoudelijk verweer gevoerd door een Conclusie van Antwoord in te dienen.

Meerjarige financiële verplichtingen

	<u>korter dan 1 jaar</u>	<u>1 tot 5 jaar</u>	<u>langer dan 5 jaar</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
ICT verplichtingen	1.274.260	3.011.740	1.438.248	5.724.248
TD (kleinonderhoud) verplichtingen	188.881	7.508		196.389
Huurverplichtingen	573.837	435.871		1.009.708
Erfpacht Wijk aan Zee	76.000	1.908.045	1604045	3.588.090
Overige verplichtingen	982.386	499.086	2.188	1.483.660
Totaal	<u>3.095.364</u>	<u>5.862.250</u>	<u>3.044.481</u>	<u>12.002.095</u>

Voor het Kind Jeugd Centrum, locatie De Velst, 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 72% : 28%. Stichting Heliomare Onderwijs mag hooguit overeenkomstig de vergoeding ingevolge de centralisatieovereenkomst tussen gemeente Heemskerk en Stichting Heliomare Onderwijs aan de kosten van onderwijshuisvesting bijdragen tot een bedrag van € 1.045.844 (2024: € 980.788).

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord bedraagt per 31 december 2025 € 2 miljoen (2024: € 2 miljoen). Hiervoor gelden de zekerheden zoals toegelicht onder de post 'langlopende schulden' en een rente van EURIBOR plus 0,25%-punt. Ultimo 2025 was er, evenals ultimo 2024, geen aanwending van deze kredietfaciliteit.

De verstrekte bankgaranties betreffen voor € 27.617 (31 december 2024: € 27.617) gelden op een geblokkeerde bankrekening die niet vrij beschikbaar zijn en voor € 17.000 (31 december 2024: € 17.001) een inperking op de kredietfaciliteit bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord. Ultimo 2025 bedragen de verstrekte bankgaranties in totaal € 44.617.

Indien het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) op zijn garantieverplichtingen wordt aangesproken en in het extreme geval het vermogen van WfZ onvoldoende is om aan de garantieverplichtingen te voldoen, 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 € 191.037 (2024: € 200.281).

2.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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 stelt de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vast; dit is afhankelijk 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 2025 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 31.933,5 miljoen tegen prijsniveau 2025 (2024: € 30.211,6 miljoen tegen prijsniveau 2024).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2025 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het MBI-omzetplafond over 2025. 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 het voorgaande jaar, niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting Heliomare per 31 december 2025.

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 2025						
- aanschafwaarde	1.051.739	-	-	-	1.018.294	2.070.033
- cumulatieve afschrijvingen	-851.602	-	-	-	0	-851.602
Boekwaarde per 1 januari 2025	<u>200.137</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.018.294</u>	<u>1.218.431</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.649.398	-	-	-	-	1.649.398
- geactiveerd in boekjaar	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-48.642	-	-	-	-	-48.642
- overige mutaties	-	-	-	-	-1.018.294	-1.018.294
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.600.756</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-1.018.294</u>	<u>582.462</u>
Stand per 31 december 2025						
- aanschafwaarde	2.701.137	-	-	-	-	2.701.137
- cumulatieve afschrijvingen	-900.244	-	-	-	-	-900.244
Boekwaarde per 31 december 2025	<u>1.800.893</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.800.893</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 voortbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2025							
- aanschafwaarde	35.492.316	67.955	7.134.907	5.674.487	-	429.590	48.799.255
- cumulatieve afschrijvingen	-26.374.956	-67.955	-6.205.454	-3.850.506	-	-	-36.498.871
Boekwaarde per 1 januari 2025	9.117.360	-	929.453	1.823.981	-	429.590	12.300.384
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	236.946	-	245.665	1.486.548	-	83.609	2.052.768
- geactiveerd in boekjaar	155.686	-	49.380	224.524	-	-429.589	-
- afschrijvingen	-983.036	-	-178.558	-598.878	-	-	-1.760.472
- overige mutaties	-	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	-	-	-	-16.464	-	-	-16.464
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	16.464	-	-	16.464
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-590.404	-	116.487	1.112.194	-	-345.980	292.296
Stand per 31 december 2025							
- aanschafwaarde	35.884.948	67.955	7.429.952	7.369.095	-	83.610	50.835.559
- cumulatieve afschrijvingen	-27.357.992	-67.955	-6.384.012	-4.432.920	-	0	-38.242.879
Boekwaarde per 31 december 2025	8.526.956	-	1.045.940	2.936.175	-	83.610	12.592.680
<i>Afschrijvingspercentage</i>	Variabel % van 0% - 10%	Geen	5% - 10%	10%, 20% en 33,3%		Geen	

BIJLAGE

2.2.7 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2025 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2024	Nieuwe leningen in 2025	Aflossing in 2025	Restschuld per 31 December 2025	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2025	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2026	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Nat. Ned.	30/08/2013	10.168.092	33	Hypotheclair	3,01%	6.676.020	-	308.124	6.367.896	4.827.276	21	Lineair	308.124	Garantie WfZ
Rabobank	01/05/2018	3.400.000	10	Hypotheclair	2,75%	2.635.009	-	113.332	2.521.677	1.955.017	3	Lineair	113.332	Hypotheekclausule
						<u>9.311.029</u>	<u>-</u>	<u>421.456</u>	<u>8.889.573</u>	<u>6.782.293</u>			<u>421.456</u>	

2.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader 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>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	53.801.818	50.000.874
Overige zorgprestaties	1.751.082	1.414.688
Totaal	<u>55.552.900</u>	<u>51.415.562</u>

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 1.680.522 (2024: € 495.398).

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	978.806	1.263.767
Totaal	<u>978.806</u>	<u>1.263.767</u>

Toelichting:

De WLZ-omzet betreft gerealiseerde omzet voor Stichting Heliomare (Klas op Wielen) ad € 794.922 (2024: € 1.004.229) en omzet Stichting Heliomare (Ambulante begeleiding) ad € 99.781 (2024: € 179.108). Beide registraties worden verantwoord op een eigen AGB code. Daarnaast is voor Stichting Heliomare (Klas op Wielen) hier nog een omzetbedrag van € 85.797 (2024: € 83.611) verantwoord aan PGB-gelden.

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

Er is in 2024 en 2025 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>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	829.025	930.000
Totaal	<u>829.025</u>	<u>930.000</u>

2.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

16.5 Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Onderaanneming MSZ	-	-
Onderaanneming WMO	451.915	422.595
Onderaanneming overige	-	-
Totaal	<u>451.915</u>	<u>422.595</u>

16.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Opbrengsten WMO	1.055.931	931.955
Totaal	<u>1.055.931</u>	<u>931.955</u>

BATEN

17. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	419.995	98.910
Totaal	<u>419.995</u>	<u>98.910</u>

18. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Arbeidstoeleiding en jobcoaching	1.597.182	1.590.460
Sport	344.145	323.798
Overige bedrijfsmatige activiteiten	300.881	224.458
Totaal	<u>2.242.208</u>	<u>2.138.716</u>

19. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
1. Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	30.077	29.372
2. Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.060.310	780.758
3. Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	1.060.769	873.949
Totaal	<u>2.151.156</u>	<u>1.684.079</u>

2.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE 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>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Kosten uitbesteding onderaannemers MSZ	267.807	775.637
Kosten uitbesteding onderaannemers WMO	153.412	111.701
Personeel niet in loondienst	1.587.304	1.762.899
Overige	-	-
Totaal	<u><u>2.008.523</u></u>	<u><u>2.650.237</u></u>

21. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Lonen en salarissen	39.311.215	35.682.214
Sociale lasten	6.153.852	5.566.127
Pensioenpremies	3.601.447	3.278.309
<i>Subtotaal personeel in loondienst</i>	<u>49.066.514</u>	<u>44.526.650</u>
Doorbelaste personeelskosten naar groepsmaatschappijen	-1.753.584	-1.727.764
Andere personeelskosten	3.636.760	2.563.844
<i>Subtotaal overige personeelskosten</i>	<u>1.883.176</u>	<u>836.080</u>
Totaal personeelskosten	<u><u>50.949.690</u></u>	<u><u>45.362.730</u></u>

Toelichting:

De toename van de lonen en salarissen ten opzichte van 2024 wordt met name veroorzaakt door cao-verhogingen.

In de overige personeelskosten is een hoog bedrag opgenomen in verband met dotaties voorzieningen, t.w. reorganisatievoorziening, de voorziening landurig zieken en de voorziening transitievergoedingen.

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

Revalidatie, Sport & Arbeid	460	435
R&D	5	5
Facilitaire en Stafdiensten	96	89
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>561</u></u>	<u><u>529</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

2.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- Immateriële vaste activa	48.642	28.670
- Materiële vaste activa	1.760.472	1.657.898
	<u>1.809.114</u>	<u>1.686.568</u>
Boekresultaat verkoop vaste activa	-558	-145.431
Totaal afschrijvingen	<u><u>1.808.556</u></u>	<u><u>1.541.137</u></u>

23. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Waardeverminderingen:		
- Immateriële vaste activa	1.018.294	-
- Materiële vaste activa	-	-
Terugneming waardeverminderingen:		
- Immateriële vaste activa	-	-
- Materiële vaste activa	-	-
Totaal overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa	<u><u>1.018.294</u></u>	<u><u>-</u></u>

<p>Toelichting: De waardevermindering immateriële vaste activa wordt veroorzaakt door de afgelaste implementatie van het EPD-systeem Nexus.</p>
--

24. Bijzondere waardeverminderingen van vlottende activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- Voorraden	-	-
- Vorderingen	-	-
- Effecten	-	-
Totaal	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

<p>Toelichting: Er is in het boekjaar geen sprake van bijzondere waardeverminderingen vlottende activa of terugname daarvan.</p>

25. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.729.065	2.580.564
Algemene kosten	3.622.301	2.459.069
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.329.379	1.116.515
Onderhoud en energiekosten	1.570.995	1.653.300
Huur en leasing	666.905	632.381
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>9.918.645</u></u>	<u><u>8.441.829</u></u>

<p>Toelichting: De toename van de overige bedrijfskosten wordt met name veroorzaakt door de afgelaste implementatie van het EPD-systeem Nexus, en door hogere advies-, datacommunicatie- en licentiekosten.</p>
--

2.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

26. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Rentebaten	74.161	54.121
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>74.161</u>	<u>54.121</u>
Rentelasten	-277.809	-291.793
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Geactiveerde rente	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-277.809</u>	<u>-291.793</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-203.648</u></u>	<u><u>-237.672</u></u>

27. Bijzondere posten in het resultaat

Als bijzondere posten in het resultaat is de volgende post te benoemen:

- Negatief effect op het resultaat: de kosten van de afgelaste implementatie van het EPD-systeem Nexus ad € 1,9 miljoen.
 Deze kosten zijn deels verwerkt als waardevermindering immateriële activa en deels als algemene kosten.
 Naast deze kosten heeft Heliomare ook veel uren van eigen medewerkers geïnvesteerd in de ontwikkel- en implementatiewerkzaamheden.

2.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

28. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Heliomare. Het voor Stichting Heliomare toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (2023 € 233.000) conform score 12 klasse 5 Zorg- en jeugdhulp.

De binnen de 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 2025).

Tabel 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2025			
bedragen x € 1	J. Welmers		J.L. Leenaars
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1-1-2025 t/m 31-12-2025		1-1-2025 t/m 28-1-2025
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1		1
Dienstbetrekking?	Ja		Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	229.869		15.567
Beloningen betaalbaar op termijn	16.131		1.210
<i>Subtotaal</i>	<i>246.000</i>		<i>16.777</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000		18.871
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	246.000		16.777
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.
Gegevens 2024			
bedragen x € 1	J. Welmers		J.L. Leenaars
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1-2024 t/m 31-12-2024		1-1-2024 t/m 31-12-2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1		1
Dienstbetrekking?	Ja		Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	213.797		206.814
Beloningen betaalbaar op termijn	16.203		16.186
<i>Subtotaal</i>	<i>230.000</i>		<i>223.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000		223.000
Bezoldiging	230.000		223.000

Tabel 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2025					
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 2025	1-1-2025 t/m 31-12-2025		1-1-2025 t/m 31-12-2025	1-1-2025 t/m 31-12-2025	
Bezoldiging					
Bezoldiging	16.988		15.350	12.011	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	36.900		24.600	24.600	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.		N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	16.988		15.350	12.011	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2024					
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 2024	1-1-2024 t/m 31-12-2024		1-1-2024 t/m 31-12-2024	1-1-2024 t/m 31-12-2024	
Bezoldiging					
Bezoldiging	16.766		14.550	11.237	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	34.950		23.300	23.300	

2.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Vervolg Tabel 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2025			
bedragen x € 1		P.P.M. van Zijljen	A.C. de Grunt
Functiegegevens			
	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2025	1-1-2025 t/m 31-12-2025	1-1-2025 t/m 31-12-2025	
Bezoldiging			
Bezoldiging	12.011	12.011	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	24.600	24.600	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen			
	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	12.011	12.011	
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 2024			
bedragen x € 1		P.P.M. van Zijljen	A.C. de Grunt
Functiegegevens			
	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1-2024 t/m 31-12-2024	1-1-2024 t/m 31-12-2024	
Bezoldiging			
Bezoldiging	11.237	11.237	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.300	23.300	

Tabel 2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2025		J. Leenaars
bedragen x € 1		
Functiegegevens		
	Lid	Raad van Bestuur
Functie(s) bij beëindiging dienstverband		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd		2025
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband		
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		74.271
Individueel toepasselijk maximum		75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		74.271
Waarvan betaald in 2025		74.271
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 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

2.2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Heliomare heeft de jaarrekening 2025 opgemaakt en goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2026.

De Raad van Toezicht van Stichting Heliomare heeft de jaarrekening 2025 goedgekeurd vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2026.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.5.

Gebeurtenissen na balansdatum

Cyberaanval ChipSoft

Op 7 april 2026 hebben cybercriminelen ransomware (gijzelsoftware) ingezet om systemen van ChipSoft te versleutelen. ChipSoft heeft direct maatregelen te hebben genomen om de gevolgen van dit incident zoveel mogelijk te beperken. Stichting Heliomare maakt vanaf 12 december 2025 gebruik van de dienstverlening van ChipSoft voor het elektronisch patiëntendossier en heeft alle door ChipSoft aangegeven maatregelen opgevolgd.

Op 16 april heeft ChipSoft de betreffende organisaties geïnformeerd, dat de cybercriminelen mogelijk toegang hebben gehad tot patiëntgegevens van Stichting Heliomare. Stichting Heliomare heeft vanaf dat moment in overleg met juristen de benodigde stappen gezet.

Op 28 april heeft ChipSoft gecommuniceerd dat zij hebben kunnen voorkomen dat de gegevens worden gepubliceerd alsmede dat de ontvreemde gegevens op een technisch juiste wijze zijn vernietigd.

Op het moment van opstellen van de jaarrekeningen worden de gevolgen van deze hack nader onderzocht.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

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

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

w.g. _____
De heer 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 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 toezicht en de raad van bestuur van Stichting Heliomare

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2025 van Stichting Heliomare te Wijk aan Zee gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Heliomare per 31 december 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2025;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2025;
- 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 2025 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 2025 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 de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten 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, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en 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 bij en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of Stichting Heliomare in staat is om de 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 Stichting Heliomare te liquideren of haar activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of Stichting Heliomare 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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van Stichting Heliomare;
- 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 Stichting Heliomare 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 Stichting Heliomare de 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 zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de groepscontrole om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de financiële informatie van de groepsonderdelen als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening. Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op, beoordeling en evaluatie van de controlewerkzaamheden die in het kader van de groepscontrole zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

Communicatie

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, 26 mei 2026

EY Accountants B.V.

w.g. M.M. Waasdorp RA