

Jaarrekening 2024

De Hoogstraat Revalidatie

Jaarrekening 2024 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Geconsolideerde jaarrekening

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2024	26
1.1.2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024	28
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024	29
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	30
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024	39
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	45
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	46
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	47
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	48
1.1.10	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024	49

1.2 Enkelvoudige jaarrekening

1.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2024	54
1.2.2	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024	56
1.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	57
1.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	58
1.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	63
1.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	64
1.2.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024 (enkelvoudig)	65
1.2.9	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024	66
1.2.10	Vaststelling en goedkeuring	72

1.3 Overige gegevens

1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	76
1.3.2	Nevenvestigingen	76
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	77

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2024

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		x € 1.000	x € 1.000
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		123	177
4. goodwill		0	0
5. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		1.574	597
Totaal immateriële vaste activa		<u>1.696</u>	<u>774</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		21.196	22.496
2. machines en installaties		4.934	5.479
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		3.991	4.135
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		229	66
Totaal materiële vaste activa		<u>30.350</u>	<u>32.176</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		2	2
Totaal financiële vaste activa		<u>2</u>	<u>2</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden			
1. grond- en hulpstoffen	4	682	698
2. onderhanden werk		402	407
Totaal voorraden		<u>1.085</u>	<u>1.106</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	2.709	2.144
III Vorderingen			
1. op handelsdebiteuren		3.493	4.505
5. overige vorderingen	6	5.586	5.507
7. overlopende activa	6	758	874
Totaal vorderingen		<u>9.836</u>	<u>10.887</u>
V Liquide middelen	8	6.233	5.252
C Totaal activa		<u>51.911</u>	<u>52.341</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		x € 1.000	x € 1.000
PASSIVA			
D Groepsvermogen	9		
V Bestemmingsreserves		142	150
VII Overige reserves		16.204	15.481
Totaal groepsvermogen		<u>16.346</u>	<u>15.631</u>
E Voorzieningen	10		
3. overige		1.549	1.376
Totaal voorzieningen		<u>1.549</u>	<u>1.376</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
3. schulden aan banken		18.148	18.734
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		0	0
Totaal langlopende leningen		<u>18.148</u>	<u>18.734</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
3. schulden aan banken		2.336	3.255
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.213	1.019
9. belastingen en premies sociale verzekeringen		2.821	2.561
10 schulden ter zake pensioenen		996	882
11 overige schulden		5.891	6.624
12 overige passiva		2.610	2.260
Totaal kortlopende schulden		<u>15.867</u>	<u>16.601</u>
H Totaal passiva		<u>51.911</u>	<u>52.341</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING over 2024

	Ref.	2024	2023
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		56.915	52.523
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.272	1.299
Netto omzet		58.187	53.823
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum		21	77
Overige bedrijfsopbrengsten	20	3.004	2.536
		3.025	2.612
Som der bedrijfsopbrengsten		61.212	56.435
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen		2.667	2.741
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	1.966	1.501
Lonen en salarissen	22	32.683	30.407
Sociale lasten	22	5.341	4.884
Pensioenlasten	22	3.000	2.659
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	4.239	4.080
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	24	19	49
Overige bedrijfskosten	26	9.911	9.239
Som der bedrijfslasten		59.827	55.561
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	-23	-10
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	633	683
		610	674
RESULTAAT VOOR BELASTING		774	201
Belastingen	28	-60	-8
RESULTAAT BOEKJAAR		715	193
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		544	124
Bestemmingsreserve DWL onderzoek		-7	-14
Algemene reserve		178	84
		715	193

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024

	Ref.	2024		2023	
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.385		875
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	23	4.255		4.096	
- mutaties voorzieningen	10	174		244	
- boekresultaten afstoting vaste activa	18				
			4.429		4.340
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	21		-92	
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-564		313	
- vorderingen	6	1.022		-467	
- kortlopende schulden	12	-771		1.555	
			-292		1.308
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			5.522		6.523
Ontvangen interest	27	23		10	
Betaalde interest	27	-633		-683	
Betaalde vennootschapsbelasting	28	28		-29	
			-583		-703
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.939		5.820
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.393		-2.475	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	19		99	
Investerings immateriële vaste activa	1	-977		-597	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.351		-2.973
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	11	-2.358		-2.378	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-608		-2.378
Mutatie geldmiddelen			981		469
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		5.252		4.783
Stand geldmiddelen per 31 december	9		6.233		5.252
Mutatie geldmiddelen			981		469

Toelichting:

Geldmiddelen zijn de liquide middelen, gecorrigeerd voor schulden aan banken.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting De Hoogstraat Revalidatie is statutair (en feitelijk) gevestigd te Utrecht, op het adres Rembrandtkade 10, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41149113.

Missie

Wij helpen jong en oud bij het ontwikkelen en behouden van een zo groot mogelijke zelfredzaamheid. Wij maken, toetsen, gebruiken en delen kennis die leidt tot een steeds betere revalidatiebehandeling.

Visie

Wij zijn een toonaangevende organisatie voor specialistische revalidatie, landelijk bekend om zijn succesvolle integratie van patiëntenzorg, innovatieve projecten en kennisontwikkeling door wetenschappelijk onderzoek. Die positie - die van academische werkplaats waarin zorg, onderwijs, opleiding en onderzoek zijn verenigd - willen we behouden en versterken.

Zorginstelling De Hoogstraat Revalidatie staat aan het hoofd van de Stichting De Hoogstraat Revalidatie te Utrecht.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

De jaarrekening 2024 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken.

Verrekenen en salderen

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Leasing

Financiële leasing

De stichting heeft rolstoelen geleased. De Hoogstraat Revalidatie is per 2024 eigenaar van deze activa en zijn op de balans geactiveerd bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De rolstoelen zijn per 2024 in geheel afgeschreven.

Gebruik van schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:
Ziekenhuizen, umc's en revalidatiecentra maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers.

Consolidatie

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 De Hoogstraat Revalidatie.

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 geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de onderneming en haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de vaststelling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend. Participaties die zijn verworven uitsluitend met het doel om ze binnen afzienbare termijn weer te vervreemden, worden niet geconsolideerd.

Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, net als de binnen de groep gemaakte winsten. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht.

Op grond van de bestuurlijke verwevenheid zijn in deze jaarrekening geconsolideerd De Hoogstraat Revalidatie, de stichting De Hoogstaat Orthopedietechniek en de stichting Jan van Rijn Kinderfysiotherapie. Tot de groep behoren ook de Stichting De Hoogstraat Onderzoeksfonds en de stichting De Hoogstraat Vriendenfonds. Beide laatste stichtingen zijn niet mee geconsolideerd omdat ze in verhouding niet van materieel belang zijn.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van De Hoogstraat Revalidatie. De gegevens van de geconsolideerde stichting zijn tegen dezelfde grondslagen gewaardeerd.

Verbonden partijen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd.

Tussen partijen is sprake van een opgenomen lening (2010) door het groepshoofd, verhuur van een deel van het gebouw door het groepshoofd en onderlinge dienstverlening.

In de geconsolideerde cijfers zijn de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen opgenomen:
De Stichting De Hoogstraat Revalidatie te Utrecht is het bestuur van de hierna genoemde stichtingen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Stichting De Hoogstraat Orthopedietechniek te Utrecht, orthopedisch instrumentmakerij.

Stichting Jan van Rijn Kinderfysiotherapie, leveren van eerstelijns paramedische zorg

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

Stichting De Hoogstraat Onderzoeksfonds, fonds ter ondersteuning van wetenschappelijk onderzoek op het gebied van revalidatie.

Stichting De Hoogstraat Vriendenfonds, fondswerving ten behoeve van extra activiteiten met revalidanten.

Financiële instrumenten

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

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

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.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2 %
- Investeringsgebouwen : 10%, 14,3%
- Renovatie : 5 %
- Machines : 15 %, 20%, 33,3%
- Installaties : 5 %, 14,3%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10%, 14,3% (inventaris), 20%, 25% (vervoermiddelen en rollend materieel), 33%/20% (automatiseringsapparatuur), 25% (audiovisuele apparatuur), 33,3%/20% (in bruikleen verstrekte protheses).

In de investeringen is een bedrag aan geactiveerde rente- en afschrijvingskosten opgenomen.

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

Groot onderhoud:

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode, of tegen lagere opbrengstwaarde.

De onder de voorraden opgenomen post onderhanden werk van Orthopedietechniek De Hoogstraat wordt berekend aan de hand van de status van de productiefase waarin het product zich bevindt.

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

De toerekening van opbrengsten, kosten en winstneming op Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten gebeurt naar rato van de verrichte prestaties ('percentage of completion'-methode) per balansdatum en wordt gewaardeerd tegen de prijs van de DBC die zou worden gefactureerd als de DBC per balansdatum zou worden afgesloten.

In veel gevallen is er sprake van een omzetplafond. Soms zijn DBC's voor specifieke doelgroepen daarvan uitgezonderd die op nacalculatiebasis worden vergoed. Dat betekent dat er een inschatting gemaakt is van wat de uiteindelijke opbrengst van het onderhanden werk zal zijn, zoals dat per balansdatum is opgenomen.

Op de onderhanden DBC's wordt, indien van toepassing, gecorrigeerd met de hoogte van de verwachte overschrijding van het omzetplafond, naar rato van het aandeel van de schadelast in het boekjaar. Het restant wordt aan het volgend boekjaar toebedeeld.

Liquide middelen

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

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

Voorzieningen (algemeen)

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,60%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 0,66%.

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,60%.

Voorziening langdurig zieken

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

Voorziening latente vennootschapsbelasting

De voorziening latente vennootschapsbelasting is getroffen voor het verschil tussen de boekwaarde van activa ten behoeve van de financiële verslaggeving en de fiscale boekwaarde van die posten.

Garantie voorziening

Er is een garantievoorziening gevormd bij de Orthopedietechniek. Er worden protheses en ortheses geleverd, waarop garantie verleend moet worden. De voorziening is gebaseerd op de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Voorziening generatiebeleid

Op basis van de CAO-ziekenhuizen is De Hoogstraat verplicht aan medewerkers de gelegenheid te bieden onder voorwaarden deel te nemen aan de generatieregeling. De voorziening is in 2023 voor het eerst gevormd. De voorziening betreft de contante waarde van de toekomstige kosten van de deelname aan de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,60%.

Schulden

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

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

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

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

Personele kosten

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

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

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

Ontslagvergoedingen

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting De Hoogstraat Revalidatie 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 De Hoogstraat Revalidatie. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Hoogstraat Revalidatie 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 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In januari 2025 bedroeg de dekkingsgraad 111,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 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. De Hoogstraat Revalidatie 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. De Hoogstraat Revalidatie heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

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

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

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	774	247
Bij: investeringen	977	597
Af: afschrijvingen	55	69
Boekwaarde per 31 december	1.696	774

Toelichting:

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

De investeringen betreft de vooruitbetaalde kosten voor de implementatie van een nieuw EPD.

2. Materiële vaste activa

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

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	32.176	33.827
Bij: investeringen	2.393	2.475
Af: afschrijvingen	4.200	4.027
Af: desinvesteringen	19	99
Boekwaarde per 31 december	30.350	32.176

Toelichting:

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

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in paragraaf 1.1.9.

De materiële vaste activa dienen voor € 20,4 miljoen (2023 21,1 miljoen) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 8,0 miljoen (2023: € 8,8 miljoen) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ) en € 3,9 miljoen (2023: 4,7 miljoen) als garantie voor leningen met staatsgarantie. De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	2	2
Boekwaarde per 31 december	2	2

Toelichting:

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**ACTIVA****4. Voorraden**

De specificatie van de voorraad grond- en hulpstoffen is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Medische middelen	102	150
Voedingsmiddelen	34	35
Hulpmiddelen	544	512
Overige voorraden:		
Waardebonnen	2	1
Totaal voorraad grond- en hulpstoffen	682	698

Toelichting:

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht.

Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.9.

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	6.801	6.471
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	0	0
3. Af: ontvangen voorschotten	-4.092	-4.326
4. Af: voorziening onderhanden werk	0	0
Totaal onderhanden werk	2.709	2.144

Toelichting:

De in het boekjaar in de winst-en-verliesrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden DBC's bedragen € 8.052K (2023: € 7.440K). Per saldo is er € 131K (2023: € 408) onder de overige schulden gepresenteerd.

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
5 Overige vorderingen:		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	5.119	4.648
Nog te ontvangen continuïteitsbijdrage	76	250
Overige vorderingen	390	609
7 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	57	200
Transitoria	282	258
Nog te ontvangen bedragen	419	416
Totaal vorderingen	6.344	6.381

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € nihil (2023: € nihil).

De debiteuren en overige vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken zijn alle vorderingen verpand.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	2.792	3.310
2. Kassen	10	17
3. Spaarrekening	3.431	1.925
Totaal liquide middelen	6.233	5.252

Toelichting:

Liquide middelen zijn vrij beschikbaar

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
I Gestort en opgevraagd kapitaal	0	0
V Bestemmingsreserves	142	150
VII Overige reserves	16.204	15.481
	<u>16.346</u>	<u>15.631</u>

9.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kapitaal	0	0	0	0
Totaal kapitaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

9.1 V Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Reserve vervanging inventaris	115	0	0	115
Bestemmingsreserve DWL onderzoek	35	-7	0	27
	<u>150</u>	<u>-7</u>	<u>0</u>	<u>142</u>

9.1.VII Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Reserve aanvaardbare kosten	8.367	544	0	8.911
Algemene reserve	7.115	178	0	7.293
	<u>15.481</u>	<u>722</u>	<u>0</u>	<u>16.204</u>

9.2. Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	715	193
Totaalresultaat van de instelling	<u>715</u>	<u>193</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

10 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
3. garantievoorziening	188	0	0	3	185
materiele controles	150	0	0	0	150
jubileumverplichtingen	322	8	30	1	298
langdurig zieken	286	247	29	105	399
generatiebeleid	431	96	0	9	517
Totaal voorzieningen	1.376	350	59	117	1.549

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

	2024 x € 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	466
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.084
hiervan > 5 jaar	475

Toelichting per categorie voorziening:

De garantievoorziening dekt toekomstige kosten aan de protheses die verstrekt zijn. De voorziening materiële controles betreft een voorziening om omzetcorrecties op basis van toekomstige materiële controles door verzekeraars op te kunnen vangen. De voorziening jubileumverplichtingen dekt toekomstige kosten van de organisatie voor diensttijdjubilea en uitkeringen bij pensionering op basis van de cao. De voorziening voor langdurig zieken dekt de kosten van medewerkers die meer dan een half jaar ziek zijn en waarvan verwacht wordt dat ze NIET terugkeren in het arbeidsproces. De kosten zijn inclusief transitievergoedingen. De voorziening generatiebeleid dekt de toekomstige kosten van de deelnemers aan de regeling.

11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Stand per 1 januari	21.091	23.470
Bij: nieuwe leningen	1.750	0
Af: aflossingen	2.358	2.378
Stand per 31 december	20.484	21.091
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.336	2.358
Stand langlopende schulden per 31 december	18.148	18.734

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

	2024 x € 1.000	2023 x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.336	2.358
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	18.148	18.734
hiervan > 5 jaar	8.032	9.391

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

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen bij Triodosbank N.V. luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;

De Triodosbank NV heeft de volgende convenanten vastgelegd voor 2024: DSCR minimaal 1,1 en solvabiliteit tenminste 20%. Aan deze vereisten wordt ultimo 2024 voldaan. De Triodosbank definieert de DSCR als volgt: de vrije cash flow gedeeld door alle rente- en aflossingsverplichtingen, zoals een en ander blijkt uit de geconsolideerde jaarrekening. De solvabiliteit is gedenieerd als de verhouding tussen garantievermogen en balanstotaal.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)**

De specificatie overige schulden is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
1. persoonlijk levensfase budget	2.957	2.853
2. schulden aan zorgverzekeraars	800	1.271
3. reservering vakantiegeld	1.269	1.156
4. reservering vakantiedagen en JUS	495	436
5. Nog te betalen kosten	369	908
Totaal overige schulden	<u>5.891</u>	<u>6.624</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Triodosbank N.V. bedraagt per 31 december 2024 € 3,5 miljoen (2023: € 3,5 miljoen) en de rente 3-maands EURIBOR plus 2%.

Voor niet opgenomen kredietfaciliteit wordt een bereidstellingsprovisie van 0,3% op jaarbasis in rekening gebracht.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Triodosbank N.V. en luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de machines en installaties.

13. Financiële instrumenten**Algemeen**

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

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

Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen, liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat de instelling loopt bedraagt € 19 miljoen. Dit betreft de financiële vaste activa en het totaal van de vlottende activa, zie hiervoor de balans. Het kredietrisico is geconcentreerd bij de 5 grote zorgverzekeraars en de Triodosbank. De hoogste vordering bedraagt € 0,9 miljoen. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren betreft voor 90% verzekeraars. Met deze partijen bestaat een lange relatie, zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan. Het aandeel particulieren is zeer gering.

Renterisico en kasstroomrisico

Het beleid van de stichting is om haar financieringen voor 100% aan te trekken met vastrentende leningen. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De stichting loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. voor de renovatie is in 2014 een lening aangetrokken van 9 miljoen, in 2016 zijn nog twee leningen aangetrokken van resp. 9,5 miljoen en 6 miljoen euro. Twee leningen zijn geherfinancierd (3,3 miljoen euro). Voor een overzicht van het renterisico weergegeven naar een rentetypische verval kalender wordt verwezen naar 1.1.9 Overzicht leningen.

Reële waarde

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

Toelichting:

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 187.416, voor de komende 5 jaar € 411.055 en daarna € nihil. De resterende looptijd van het huurcontract met Stichting Rijndam Revalidatie bedraagt 2 jaar en de resterende looptijd van het huurcontract voor de bedrijfsruimte in Amsterdam aan de Langsom 18 bedraagt 3 jaar.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers

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

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

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

borgstelling

Stichting De Hoogstraat Revalidatie en stichting De Hoogstraat orthopedietechniek stellen zich over en weer borg voor elkaars verplichtingen jegens het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ). Hieronder valt ook De Hoogstraat revalidatietechniek B.V.

Obligo

In 2014 is een geborgde lening afgesloten van 9 miljoen euro. Conform de regelgeving van het waarborgfonds dient de instelling een obligo aan te houden van 3% van het uitstaande saldo (per 31-12-2024: 4,5 miljoen). Obligo is 135.000 euro. In 2016 is een geborgde lening afgesloten van 6 miljoen euro (per 31-12-2024: 3,5 miljoen). Het obligo daarvoor bedraagt 106.193 euro. In totaal bedraagt het obligo 241.193 euro.

Kredietfaciliteit

Op 1 september 2016 zijn met Triodosbank de volgende kredietfaciliteiten vastgelegd:

Een vaste lening faciliteit tot het bedrag van €9.625.000, looptijd 19 jaar en 5 maanden.

Een vaste lening faciliteit tot het bedrag van €3.328.000, looptijd 13 jaar.

Op 30 januari 2024 zijn met de Triodosbank de volgende kredietfaciliteiten vastgelegd:

Een vaste lening faciliteit tot het bedrag van € 550.000, looptijd tot 1-12-2028.

Een vaste lening faciliteit tot het bedrag van € 2.750.000, looptijd tot 1-12-2033. In 2024 € 1.200.000 opgenomen.

Een rekening courant faciliteit tot het bedrag van € 3.500.000, looptijd 364 dagen.

De daarbij gestelde zekerheden zijn:

Een eerste recht op bedrijfsvoorraden, inventarisgoederen, machines, installaties en vervoermiddelen, rechten of vorderingen jegens derden.

Een eerste recht van hypotheek op Rembrandtkade 10 te Utrecht, te vermeerderen met 37,5% voor rente en kosten.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Disagio x € 1.000	Boeterente x € 1.000	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom x € 1.000	Kosten van goodwill die van derden is verkregen x € 1.000	Vooruitbe- talingen op immateriële activa x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	241	0	544	174	597	1.556
- cumulatieve afschrijvingen	153	0	455	174	0	782
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>88</u>	<u>0</u>	<u>89</u>	<u>0</u>	<u>597</u>	<u>774</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	977	977
- afschrijvingen	14	0	41	0	0	55
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-14</u>	<u>0</u>	<u>-41</u>	<u>0</u>	<u>977</u>	<u>922</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	241	0	544	174	1.574	2.533
- cumulatieve afschrijvingen	167	0	495	174	0	837
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>74</u>	<u>0</u>	<u>49</u>	<u>0</u>	<u>1.574</u>	<u>1.696</u>
Afschrijvingspercentage	<i>degressief</i>	25,0% 60,0%	33,3%			

Toelichting:

Disagio op Triodos lening L061650 wordt gedurende de looptijd van de lening, zijnde 20 jaar vanaf 1 december 2014, afgeschreven en heeft een degressief karakter.
 Disagio op Triodos lening L061866 wordt gedurende de looptijd van de lening, zijnde 20 jaar vanaf 31 oktober 2017, afgeschreven en heeft een degressief karakter.
 De afschrijvingskosten op disagio en boeterente worden verantwoord onder 1.1.10.27 Financiële baten en lasten.

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen x € 1.000	Machines en installaties x € 1.000	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting x € 1.000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa x € 1.000	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa x € 1.000	Totaal x € 1.000
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	48.550	11.806	12.144	66	0	72.565
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	26.053	6.327	8.008	0	0	40.388
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>22.496</u>	<u>5.479</u>	<u>4.135</u>	<u>66</u>	<u>0</u>	<u>32.176</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	261	32	1.872	229	0	2.393
- ingebruikname investering vorig boekjaar	66	0	0	-66	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.626	576	1.998	0	0	4.200
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	1.055	0	0	1.055
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.036	0	0	1.036
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>19</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.300</u>	<u>-545</u>	<u>-145</u>	<u>163</u>	<u>0</u>	<u>-1.826</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	48.876	11.838	12.960	229	0	73.902
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	27.680	6.903	8.970	0	0	43.552
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>21.196</u>	<u>4.934</u>	<u>3.991</u>	<u>229</u>	<u>0</u>	<u>30.350</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%	5,0%	10,0%			
	2,0%	14,3%	14,3%			
	5,0%	15,0%	20,0%			
	10,0%	20,0%	25,0%			
		33,3%	33,3%			

Toelichting:

Onder de materiële vaste activa, onder de vaste bedrijfsuitrusting, is begrepen een bedrag van € 0 (2023: € 17.392) inzake de financiële lease van 64 rolstoelen. De Hoogstraat revalidatie least deze activa gedurende 5 jaar, maar is in deze periode geen juridisch eigenaar. Na betaling van de laatste verschuldigde maandtermijn wordt De Hoogstraat Revalidatie eigenaar van de 64 rolstoelen.

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	voraeringen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderin gen	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2024	2	0	0	0	0	0	0	0	2
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>2</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2</u>

BIJLAGE

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2024

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld per 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		x € 1.000			%	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000			x € 1.000	
NWB	15-aug-07	7.442	22	lineair	5,02%	3.294	0	549	2.745	0	5	<i>lineair</i>	549	staatsgarantie
ASN bank	1-sep-08	5.672	20	lineair	4,93%	1.418	0	284	1.134	0	4	<i>lineair</i>	284	staatsgarantie
Triodos	1-dec-14	9.000	20	lineair	2,84%	4.950	0	450	4.500	2.250	10	<i>lineair</i>	450	Waarborgfondsgarantie
Triodos	26-sep-16	9.625	19	lineair	2,84%	6.072	0	496	5.577	3.098	11	<i>lineair</i>	496	hypotheek
Triodos	26-sep-16	3.328	13	lineair	2,42%	1.493	0	256	1.237	0	5	<i>lineair</i>	256	hypotheek
Triodos	31-okt-16	6.000	20	lineair	0,67%	3.841	0	301	3.540	2.033	12	<i>lineair</i>	301	Waarborgfondsgarantie
Triodos	1-mrt-24	550	5	lineair	4,30%	0	550	0	550	0	4	<i>lineair</i>	0	hypotheek
Triodos	1-dec-24	1.200	9	lineair	4,55%	0	1.200	0	1.200	650	9	<i>lineair</i>	0	hypotheek
Doove Care Groep*	1-jul-19	200	5	annuitair	4,36%	22	0	22	0	0	-	<i>annuitair</i>	0	rolstoelen
						21.091	1.750	2.358	20.484	8.032			2.336	

Toelichting:

* Dit betreft de financial lease van 64 rolstoelen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****16.1 Zorgverzekeringswet***De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:*

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	56.518	52.121
ZKV inkomsten fysiotherapie	397	400
Overige inkomsten	0	2
Totaal	56.915	52.523

Toelichting:

Dit is de omzet in het boekjaar en betreft de in 2024 gefactureerde dbc's en de mutatie van het onderhanden werk, verminderd met de aan 2024 toe te rekenen plafondoverschrijdingen. De Hoogstraat en de daarvoor verantwoordelijke revalidatieartsen hebben gedurende 2024 de registratie en facturatiebepalingen geïnterpreteerd en toegepast. Door inrichting van onze administratieve organisatie, de uitgevoerde interne controles, controles van zorgverzekeraars en/of naar aanleiding van vragen van revalidanten zijn onjuistheden en onvolledigheden voor zover geconstateerd als gevolg van voorgaande acties gecorrigeerd. Van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen is een zo nauwkeurig mogelijke schatting geaard. Deze is verwerkt in de berekende omzet. Daarbij is rekening gehouden met ervaringsgegevens. De mutatie van het onderhanden werk, verwerkt in de omzet van 2024 bedraagt 611K. Op de omzet is de berekende overschrijding van het ZKP 2024 in mindering gebracht voor een bedrag van 361K (2023: 274K). Omdat De Hoogstraat toch niet in de positieve hardheidsclausule over het jaar 2022 viel is in 2024 alsnog 258K aan generieke meerkostenvergoeding ontvangen.

16.5 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties*De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:*

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage zorgopleidingen	1.272	1.299
Totaal	1.272	1.299

Toelichting:

In samenwerking met het UMC Utrecht te Utrecht en het Antoniusziekenhuis te Nieuwegein verzorgt De Hoogstraat de AIOS opleiding voor revalidatiegeneeskunde. In 2024 was de formatie in de Hoogstraat 6,65 fte (2023: 7,04). Er zijn 1,82 fte voor de GZ opleiding gerealiseerd in 2024 (2023: 2,96 fte)

20. Overige bedrijfsopbrengsten*De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn a*

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	770	447
Overige dienstverlening (onderzoek)	160	265
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	2.075	1.824
Totaal	3.004	2.536

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	1.966	1.501
Totaal	<u>1.966</u>	<u>1.501</u>

Toelichting:

Onder de kosten voor personeel niet in loondienst zijn de kosten van uitzendkrachten opgenomen, maar ook ingehuurd personeel zoals apotheker, diëtisten, infectiepreventieadviseur, klachtenfunctionaris en PA. Door krapte op de arbeidsmarkt zien we hier een behoorlijke toename.

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	32.683	30.407
Sociale lasten	5.341	4.884
Pensioenpremies	3.000	2.659
Totaal personeelskosten	<u>41.024</u>	<u>37.950</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Revalidatiezorg	436	430
Orthopedietechniek De Hoogstraat	58	59
Jan van Rijn Kinderfysiotherapie	4	6
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>498</u>	<u>495</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2023: 0).
De CAO-ziekenhuizen kende per 1-6-2024 een loonsverhoging van 5% (2023: 10%).

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	41	54
- materiële vaste activa	4.198	4.027
Totaal afschrijvingen	<u>4.239</u>	<u>4.080</u>

Toelichting:

Alle kosten voor de immateriële activa zijn ingekocht; het zijn geen intern gegenereerde kosten.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

24. Overige waardeveranderingen van immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Waardeverminderingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	19	49
Totaal afschrijvingen	19	49

26. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Overige personeelskosten	1.745	1.512
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.034	1.900
Algemene kosten	3.176	2.861
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.067	1.016
Onderhoud en energiekosten	1.401	1.468
Huur en leasing	498	471
Dotaties en vrijval voorzieningen	-10	10
Totaal overige bedrijfskosten	9.911	9.239

27. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten	-24	-5
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	1	-5
Subtotaal financiële baten	-23	-10
Rentelasten	619	668
Overige financiële lasten	14	15
Subtotaal financiële lasten	633	683
Totaal financiële baten en lasten	610	674

Toelichting:

De aan het waarborgfonds betaalde disagio voor de leningen van 1-12-2014 en 1-11-2016 is geactiveerd. De overige financiële lasten bestaan uit de negatieve rentelasten op het positieve saldo van de spaarrekening.

28. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Bedrijfseconomische vennootschapsbelasting	-60	-8
Totaal	-60	-8

Toelichting:

Dit betreft de last inzake de vennootschapsbelasting berekend over het bedrijfseconomisch resultaat van de Stichting De Hoogstraat Orthopedietechniek. Een deel van deze last is opgenomen in de voorziening latente vennootschapsbelasting. Het verschil tussen de fiscale en bedrijfseconomische afschrijving veroorzaakt een verschil tussen de bedrijfseconomisch te betalen en de fiscaal te vorderen vennootschapsbelasting. Deze is als latente vennootschapsbelasting als vordering opgenomen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING**32. Honoraria accountant**

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	220	106
2 Overige controlewerkzaamheden (KIPZ, AIOS, kostprijzen)	55	6
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>275</u>	<u>112</u>

Toelichting:

De controle van de jaarrekening is vanaf boekjaar 2022 opgedragen aan EY accountants.

33. 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.

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2024

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2024
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24 x € 1.000	31-dec-23 x € 1.000
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		123	177
5. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		1.574	597
Totaal immateriële vaste activa		<u>1.696</u>	<u>774</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		20.851	22.049
2. machines en installaties		4.881	5.434
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.791	1.910
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		229	66
Totaal materiële vaste activa		<u>27.752</u>	<u>29.459</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. grond- en hulpstoffen		173	225
Totaal voorraden		<u>173</u>	<u>225</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	2.709	2.144
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		2.955	4.074
2. op groepsmaatschappijen		138	231
5. overige vorderingen		5.097	4.814
7. overlopende activa		701	762
Totaal vorderingen		<u>8.891</u>	<u>9.881</u>
V Liquide middelen	8	486	30
C Totaal activa		<u>41.706</u>	<u>42.514</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		x € 1.000	x € 1.000
PASSIVA			
D Eigenvermogen	9		
V Bestemmingsreserves		142	150
VII Overige reserves		8.911	8.367
Totaal eigen vermogen		<u>9.053</u>	<u>8.516</u>
E Voorzieningen	10		
3. overige		1.199	975
Totaal voorzieningen		<u>1.199</u>	<u>975</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
3. schulden aan banken		18.148	18.734
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		0	0
7. schulden aan groepsmaatschappijen		400	500
Totaal langlopende schulden		<u>18.548</u>	<u>19.234</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
3. schulden aan banken		2.336	3.255
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.072	856
7. schulden aan groepsmaatschappijen		112	103
9. belastingen en premies sociale verzekeringen		2.441	2.232
10 schulden ter zake pensioenen		900	791
11 overige schulden		5.303	6.022
12 overige passiva		743	531
Totaal kortlopende schulden		<u>12.906</u>	<u>13.789</u>
H Totaal passiva		<u>41.706</u>	<u>42.514</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING over 2024

	Ref.	2024	2023
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		46.557	42.546
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.272	1.299
Netto omzet		47.828	43.846
Overige bedrijfsopbrengsten	20	3.622	3.154
		3.622	3.154
Som der bedrijfsopbrengsten		51.451	46.999
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	1.973	1.480
Lonen en salarissen	22	29.523	27.229
Sociale lasten	22	4.718	4.295
Pensioenlasten	22	2.692	2.381
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	2.724	2.671
Overige bedrijfskosten	26	8.623	8.124
Som der bedrijfslasten		50.253	46.180
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	1	-5
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	660	715
		661	710
RESULTAAT BOEKJAAR		537	109
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2024	2023
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
(Andere) wettelijke en statutaire reserve		544	124
Bestemmingsreserves		-7	-14
		537	109

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

In deze paragraaf toelichten van specifieke waarderingsgrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening. Indien er geen afwijkingen zijn van de waarderingsgrondslagen in de enkelvoudige jaarrekening kunt u dit toelichten bij de geconsolideerde waarderingsgrondslagen. Paragraaf 5.1.13 kunt u dan verwijderen.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

ACTIVA**1. Immateriële vaste activa**

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

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	774	234
Bij: investeringen	977	597
Af: afschrijvingen	55	57
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	1.696	774

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

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

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari	29.459	31.022
Bij: investeringen	978	1.088
Af: afschrijvingen	2.685	2.630
Af: desinvesteringen	0	21
Boekwaarde per 31 december	27.752	29.459

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.2.8.

Voor informatie over onderpand van de MVA wordt verwezen naar de toelichting bij 1.1.5.2 (geconsolideerde balans)

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie van de voorraad grond- en hulpstoffen is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Medische middelen	102	150
Voedingsmiddelen	34	35
Hulpmiddelen	34	38
Overige voorraden:		
Waardebonnen	2	1
Totaal voorraad grond- en hulpstoffen	173	225

Toelichting:

Er is geen voorziening in aftrek op de voorraden gebracht.

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	6.801	6.471
3. Af: ontvangen voorschotten	-4.092	-4.326
Totaal onderhanden werk	2.709	2.144

6. Vorderingen

De specificatie van de overige vorderingen is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
5 Overige vorderingen:		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.939	4.494
Nog te ontvangen continuïteitsbijdrage	76	250
Vorderingen op personeel	0	0
Overige vorderingen	82	70
7 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	0	88
Transitoria	282	258
Nog te ontvangen bedragen	419	416
	5.798	5.576

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
1. Bankrekeningen	476	14
2. Kassen	10	17
Totaal liquide middelen	486	30

Toelichting:

De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
4. Bestemmingsreserves	142	150
5. Overige reserves	8.911	8.367
Totaal eigen vermogen	9.053	8.516

9.4. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
Bestemmingsreserves:				
Reserve vervanging inventaris	115	0	0	115
Bestemmingsreserve DWL onderzoek	35	-7	0	27
Totaal bestemmingsreserves	150	-7	0	142

9.5. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Overige reserves:				
Reserve aanvaardbare kosten	8.367	544	0	8.911
Totaal overige reserves	8.367	544	0	8.911

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

De specificatie is als volgt :

	Eigen vermogen	Resultaat
	x € 1.000	x € 1.000
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:		
De Hoogstraat Revalidatie	9.053	537
De Hoogstraat Orthopedietechniek	7.372	127
Jan van Rijn Kinderfysiotherapie	-80	50
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	16.346	715

10 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
3. materiële controles	150	0	0	0	150
jubilea	281	8	24	0	265
langdurig zieken	255	247	25	78	399
generatiebeleid	290	96	0	0	385
Totaal voorzieningen	975	350	49	78	1.199

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

	2024
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	403
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	796
hiervan > 5 jaar	399

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening materiële controles betreft een voorziening om omzetcorrecties op basis van toekomstige materiële controles door verzekeraars op te kunnen vangen. De voorziening jubileumverplichtingen dekt toekomstige kosten van de organisatie voor diensttijdjubilea en uitkeringen bij pensionering op basis van de cao. De voorziening voor langdurig zieken dekt de kosten van medewerkers die meer dan een half jaar ziek zijn en waarvan verwacht wordt dat ze NIET terugkeren in het arbeidsproces. De kosten zijn inclusief transitievergoedingen. De voorziening generatiebeleid dekt de toekomstige kosten van de deelnemers aan de regeling.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari	21.691	24.170
Af: aflossingen	2.458	2.478
Stand per 31 december	20.984	21.691
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.436	2.458
Stand langlopende schulden per 31 december	18.548	19.234

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

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.436	2.458
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	18.548	19.234
hiervan > 5 jaar	8.032	9.491

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

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij Triodosbank N.V. luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de machines en installaties.

12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
1. persoonlijk levensfase budget	2.627	2.525
2. schulden aan zorgverzekeraars	800	1.271
3. reservering vakantiegeld	1.126	1.020
4. reservering vakantiedagen en JUS	447	389
5. Nog te betalen kosten	303	816
Totaal overige schulden	5.303	6.022

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Triodosbank N.V. bedraagt per 31 december 2024 € 3,5 miljoen (2023: € 3,5 miljoen) en de rente 3-maands EURIBOR plus 2%.

Voor niet opgenomen kredietfaciliteit wordt een bereidstellingsprovisie van 0,3% op jaarbasis in rekening gebracht.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Triodosbank N.V. en luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

13. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

De stichting loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, debiteuren en overige vorderingen, liquide middelen. Het maximale kredietrisico dat de instelling loopt bedraagt € 19 miljoen. Dit betreft de financiële vaste activa en het totaal van de vlottende activa, zie hiervoor de balans. Het kredietrisico is geconcentreerd bij de 5 grote zorgverzekeraars en de Triodosbank. De hoogste vordering bedraagt € 0,9 miljoen. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren betreft voor 90% verzekeraars. Met deze partijen bestaat een lange relatie, zij hebben altijd tijdig aan hun betalingsverplichtingen voldaan. Het aandeel particulieren is zeer gering.

Renterisico en kasstroomrisico

Het beleid van de stichting is om haar financieringen voor 100% aan te trekken met vastrentende leningen. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De stichting loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en schulden en herfinanciering van bestaande financieringen. voor de renovatie is in 2014 een lening aangetrokken van 9 miljoen, in 2016 zijn nog twee leningen aangetrokken van resp. 9,5 miljoen en 6 miljoen euro. Twee leningen zijn geherfinancierd (3,3 miljoen euro). Voor een overzicht van het renterisico weergegeven naar een rentetypische verval kalender wordt verwezen naar 1.1.9 Overzicht leningen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide

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

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

borgstelling

Stichting De Hoogstraat Revalidatie en stichting De Hoogstraat orthopedietechniek stellen zich over en weer borg voor elkaars verplichtingen jegens het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ). Hieronder valt ook De Hoogstraat revalidatietechniek B.V.

Obligo

In 2014 is een geborgde lening afgesloten van 9 miljoen euro. Conform de regelgeving van het waarborgfonds dient de instelling een obligo aan te houden van 3% van het uitstaande saldo (per 31-12-2024: 4,5 miljoen). Obligo is 135.000 euro. In 2016 is een geborgde lening afgesloten van 6 miljoen euro (per 31-12-2024: 3,5 miljoen). Het obligo daarvoor bedraagt 106.193 euro. In totaal bedraagt het obligo 241.193 euro.

Kredietfaciliteit

Op 1 september 2016 zijn met Triodosbank de volgende kredietfaciliteiten vastgelegd:

Een vaste lening faciliteit tot het bedrag van €9.625.000, looptijd 19 jaar en 5 maanden.

Een vaste lening faciliteit tot het bedrag van €3.328.000, looptijd 13 jaar.

Op 30 januari 2024 zijn met de Triodosbank de volgende kredietfaciliteiten vastgelegd:

Een vaste lening faciliteit tot het bedrag van € 550.000, looptijd tot 1-12-2028.

Een vaste lening faciliteit tot het bedrag van € 2.750.000, looptijd tot 1-12-2033. In 2024 € 1.200.000 opgenomen.

Een rekening courant faciliteit tot het bedrag van € 3.500.000, looptijd 364 dagen.

De daarbij gestelde zekerheden zijn:

Een eerste recht op bedrijfsvoorraden, inventarisgoederen, machines, installaties en vervoermiddelen, rechten of vorderingen jegens derden.

Een eerste recht van hypotheek op Rembrandtkade 10 te Utrecht te vermeerderen met 37,5% voor rente en kosten

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Disagio	Boeterente	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	241		451		597	1.289
- cumulatieve afschrijvingen	153		361		0	514
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>88</u>	<u>0</u>	<u>89</u>	<u>0</u>	<u>597</u>	<u>774</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0		0		977	977
- afschrijvingen	14		41		0	55
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	0		0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0		0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-14</u>	<u>0</u>	<u>-41</u>	<u>0</u>	<u>977</u>	<u>922</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	241	0	451	0	1.574	2.265
- cumulatieve afschrijvingen	167	0	402	0	0	569
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>74</u>	<u>0</u>	<u>49</u>	<u>0</u>	<u>1.574</u>	<u>1.696</u>
Afschrijvingspercentage	degressief	25,0% 60,0%	33,3%			

Toelichting:

Disagio op Triodos lening L061650 wordt gedurende de looptijd van de lening, zijnde 20 jaar vanaf 1 december 2014, afgeschreven en heeft een degressief karakter.
 Disagio op Triodos lening L061866 wordt gedurende de looptijd van de lening, zijnde 20 jaar vanaf 31 oktober 2017, afgeschreven en heeft een degressief karakter.
 De afschrijvingskosten op disagio en boeterente worden verantwoord onder 1.2.9.27 Financiële baten en lasten.

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen x € 1.000	Machines en installaties x € 1.000	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting x € 1.000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortbetalingen op materiële vaste activa x € 1.000	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa x € 1.000	Totaal x € 1.000	
Stand per 1 januari 2024							
- aanschafwaarde	47.692	11.043	6.665	66	0	65.466	
- cumulatieve herwaarderingen						0	
- cumulatieve afschrijvingen	25.643	5.610	4.755	0	0	36.008	
Boekwaarde per 1 januari 2024	22.049	5.434	1.910	66	0	29.459	
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	261	0	489	229	0	978	
- ingebruikname investering vorig boekjaar	66			-66		0	
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	
- afschrijvingen	1.524	553	608	0	0	2.685	
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	
- terugname bijz. waardeverminderingen						0	
- <i>desinvesteringen</i>							
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	
- cumulatieve herwaarderingen						0	
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	
- per saldo	0	0	0	0	0	0	
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.198	-553	-120	163	0	-1.707	
Stand per 31 december 2024							
- aanschafwaarde	48.018	11.043	7.154	229	0	66.444	
- cumulatieve herwaarderingen	0		0		0	0	
- cumulatieve afschrijvingen	27.167	6.162	5.363	0	0	38.693	
Boekwaarde per 31 december 2024	20.851	4.881	1.791	229	0	27.752	
Afschrijvingspercentage	0,0%	5,0%	10,0%				
	2,0%	14,3%	14,3%				
	5,0%	15,0%	20,0%				
	10,0%	20,0%	25,0%				
		33,3%	33,3%				

Toelichting:
Onder de materiële vaste activa, onder de vaste bedrijfsuitrusting, is begrepen een bedrag van € 0 (2023: € 17.392) inzake de financiële lease van 64 rolstoelen. De Hoogstraat revalidatie leest deze activa gedurende 5 jaar, maar is in deze periode geen juridisch eigenaar. Na betaling van de laatste verschuldigde maandtermijn wordt De Hoogstraat Revalidatie eigenaar van de 64 rolstoelen.

BIJLAGE

1.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdso- m	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld per 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		x € 1.000			%	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000			x € 1.000	
NWB	15-8-2007	7.442	22	lineair	5,02%	3.294	0	549	2.745	0	5	lineair	549	staatsgarantie
ASN bank	1-9-2008	5.672	20	lineair	4,93%	1.418	0	284	1.134	0	4	lineair	284	staatsgarantie
OTH	9-1-2009	2.000	20	lineair	5,00%	600	0	100	500	0	4	lineair	100	
Triodos	1-12-2014	9.000	20	lineair	2,84%	4.950	0	450	4.500	2.250	10	lineair	450	Waarborgfondsgarantie
Triodos	26-9-2016	9.625	19	lineair	2,84%	6.072	0	496	5.577	3.098	11	lineair	496	hypotheek
Triodos	26-9-2016	3.328	13	lineair	2,42%	1.493	0	256	1.237	0	5	lineair	256	hypotheek
Triodos	31-10-2016	6.000	20	lineair	0,67%	3.841	0	301	3.540	2.033	12	lineair	301	Waarborgfondsgarantie
Triodos	1-3-2024	550	5	lineair	4,30%	0	550	0	550	0	4	lineair	0	hypotheek
Triodos	1-12-2024	1.200	9	lineair	4,55%	0	1.200	0	1.200	650	9	lineair	0	hypotheek
Doove Care Groep*	1-7-2019	200	5	annuitair	4,36%	22	0	22	0	0	-	annuitair	0	rolstoelen
						21.691	1.750	2.458	20.984	8.032			2.436	

* Dit betreft de financial lease van 64 rolstoelen

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

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:

	2024	2023
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	46.660	43.183
Plafondoverschrijdingen	-361	-275
Continuïteitsbijdragen	258	-362
Totaal	46.557	42.546

Toelichting:

Dit is de omzet in het boekjaar en betreft de in 2024 gefactureerde dbc's en de mutatie van het onderhanden werk, verminderd met de aan 2024 toe te rekenen plafondoverschrijdingen. De Hoogstraat en de daarvoor verantwoordelijke revalidatieartsen hebben gedurende 2024 de registratie en facturatiebepalingen geïnterpreteerd en toegepast. Door inrichting van onze administratieve organisatie, de uitgevoerde interne controles, controles van zorgverzekeraars en/of naar aanleiding van vragen van revalidanten zijn onjuistheden en onvolledigheden voor zover geconstateerd als gevolg van voorgaande acties gecorrigeerd. Van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen is een zo nauwkeurig mogelijke schatting geemaakt. Deze is verwerkt in de berekende omzet. Daarbij is rekening gehouden met ervaringsgegevens. De mutatie van het onderhanden werk, verwerkt in de omzet van 2024 bedraagt 611K. Op de omzet is de berekende overschrijding van het ZKP 2024 in mindering gebracht voor een bedrag van 361K (2023: 274K). Omdat De Hoogstraat toch niet in de positieve hardheidsclausule over het jaar 2022 viel is in 2024 alsnog 258K aan generieke meerkostenvergoeding ontvangen.

16.5 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage zorgopleidingen	1.272	1.299
Totaal	1.272	1.299

Toelichting:

In samenwerking met het UMC Utrecht te Utrecht en het Antoniusziekenhuis te Nieuwegein verzorgt De Hoogstraat de AIOS opleiding voor revalidatiegeneeskunde. In 2024 was de formatie in de Hoogstraat 6,65 fte (2023: 7,04). Er zijn 1,82 fte voor de GZ opleiding gerealiseerd in 2024 (2023: 2,96 fte)

20. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	770	447
Overige dienstverlening (onderzoek)	160	265
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)	2.693	2.442
Totaal	3.622	3.154

LASTEN

21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Personeel niet in loondienst	1.973	1.480
Totaal	<u>1.973</u>	<u>1.480</u>

Toelichting:

Onder de kosten voor personeel niet in loondienst zijn de kosten van uitzendkrachten opgenomen, maar ook ingehuurd personeel zoals apotheker, diëtisten, infectiepreventieadviseur, klachtenfunctionaris, PA

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Lonen en salarissen	29.523	27.229
Sociale lasten	4.718	4.295
Pensioenpremies	2.692	2.381
Totaal personeelskosten	<u>36.933</u>	<u>33.905</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Revalidatiezorg	436	430
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>436</u>	<u>430</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2023: 0).

LASTEN

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	41	42
- materiële vaste activa	2.683	2.630
Totaal afschrijvingen	2.724	2.671

Toelichting:

Alle kosten voor de immateriële activa zijn ingekocht; het zijn geen intern gegenereerde kosten.

26. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Overige personeelskosten	1.402	1.193
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.943	1.815
Algemene kosten	2.646	2.509
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.062	1.012
Onderhoud en energiekosten	1.270	1.316
Huur en leasing	300	279
Totaal overige bedrijfskosten	8.623	8.124

Toelichting:

27. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	x € 1.000	x € 1.000
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	1	-5
Subtotaal financiële baten	1	-5
Rentelasten	619	668
Rentelasten groepsmaatschappijen	27	32
Overige financiële lasten	14	15
Subtotaal financiële lasten	660	715
Totaal financiële baten en lasten	661	710

Toelichting:

De aan het waarborgfonds betaalde disagio voor de leningen van 1-12-2014 en 1-11-2016 is geactiveerd. De overige financiële lasten bestaan uit de negatieve rentelasten op het positieve saldo van de spaarrekening.

31. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op De Hoogstraat Revalidatie.

Het voor De Hoogstraat Revalidatie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten).

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

Naam	J.H.J.M. Mijland	Y.Y. van Horn
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	0,9
Dienstbetrekking?	ja	ja
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	206.188	183.285
Beloningen	16.312	14.493
<i>subtotaal</i>	222.500	197.778
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000	207.111
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet	0	0
Totaal bezoldiging 2024	222.500	197.778
Het bedrag van de overschrijding en Toelichting op de vordering wegens	N.v.t.	N.v.t.
	N.v.t.	N.v.t.
<u>Gegevens 2023</u>	J.H.J.M. Mijland	Y.Y. van Horn
Naam	J.H.J.M. Mijland	Y.Y. van Horn
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	189.870	
Beloningen	15.130	
<i>subtotaal</i>	205.000	0
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000	
Totaal bezoldiging 2023	205.000	0

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

31. Wet normering topinkomens (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	R.H.M. Jansen	A.E. Timmermans	E. Kastelein
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1-31/5
Bezoldiging	24.848	16.565	6.902
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	34.950	23.300	9.677
-/- onverschuldigd betaald en nog niet	0	0	0
Totaal bezoldiging 2024	24.848	16.565	6.902
Reden waarom de overschrijding al	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<u>Gegevens 2023</u>			
Naam	R.H.M. Jansen	A.E. Timmermans	E. Kastelein
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Totaal bezoldiging 2023	20.895	13.930	13.930
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300

Naam	S.F. Chan	W.J.M. Spaan	J.M. Ester
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/6 - 31/12
Bezoldiging	16.565	16.565	9.663
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.300	23.300	13.814
-/- onverschuldigd betaald en nog niet	0	0	0
Totaal bezoldiging 2024	16.565	16.565	9.663
Reden waarom de overschrijding al	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<u>Gegevens 2023</u>			
Naam	S.F. Chan	W.J.M. Spaan	
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Totale bezoldiging 2023	13.930	13.930	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2025.

De raad van toezicht van de De Hoogstraat Revalidatie heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2025.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.10.

Gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

J.H.J.M. Mijland-Bessems

H.A. Keuzenkamp

R.H.M. Jansen

W.J.M. Spaan

J.M. Ester

S.F. Chan

A.E. Timmermans

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is niets bepaald over de beschikking van het behaalde resultaat.

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.2.2.

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting De Hoogstraat Revalidatie heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht en raad van bestuur van Stichting De Hoogstraat Revalidatie

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de in het jaardocument opgenomen jaarrekening voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2024 van Stichting De Hoogstraat Revalidatie te Utrecht gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens 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 De Hoogstraat Revalidatie per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 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 de enkelvoudige balans per 31 december 2024;
- de geconsolideerde en de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2024;
- 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 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

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

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen andere informatie

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

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

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, 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 moeten de raad van bestuur afwegen of de organisatie 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 de organisatie te liquideren of haar bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten 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 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten 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 de organisatie 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.

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.

Eindhoven, 28 mei 2025

EY Accountants B.V.

w.g. drs. M.J. Poelen RA