

Jaarverslaggeving 2024

Rosa Spier Stichting

8 mei 2025



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

**Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden**
MFK| 28-05-2025

Jaarrekening 2024 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Geconsolideerde jaarrekening

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2024	4
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2024	6
1.1.3	Geconsolideerde kasstroomoverzicht over 2024	7
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	8
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024	13
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	20
1.1.8	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2024	21
1.1.9	Verantwoordingsmodel WNT 2024	24

1.2 Enkelvoudige jaarrekening

1.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2024	27
1.2.2	Enkelvoudige resultatenrekening over 2024	28
1.2.3	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	30
1.2.4	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	32
1.2.5	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2024	33
1.2.6	Vaststelling en goedkeuring	35

1.3 Overige gegevens

1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	36
1.3.2	Nevenvestigingen	37
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2024

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2024
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		in €	in €
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		11.262.982	11.644.397
2. machines en installaties		1.042	1.185
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		689.678	777.524
Totaal materiële vaste activa		<u>11.953.702</u>	<u>12.423.106</u>
II Financiële vaste activa	2		
1. overige vorderingen		-	342.541
Totaal financiële vaste activa		<u>-</u>	<u>342.541</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	3		
1. gereed product en handelsgoederen		1.828	7.815
Totaal voorraden		<u>1.828</u>	<u>7.815</u>
II Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		24.002	15.240
2. op gelieerde partijen		22.500	8.250
3. Vorderingen WLZ		86.969	34.678
4. overige vorderingen		28.647	29.735
5. overlopende activa		271.328	235.490
Totaal vorderingen		<u>433.446</u>	<u>323.393</u>
III Liquide middelen	5	197.931	4.254
C Totaal activa		<u>12.586.907</u>	<u>13.101.109</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2024
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		in €	in €
PASSIVA			
D Groepsvermogen	6		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
II Bestemmingsfonds		-	-
III Bestemmingsreserves		9.863	-
IV Algemene reserves		4.941.784	5.122.771
Totaal groepsvermogen		<u>4.951.692</u>	<u>5.122.816</u>
E Voorzieningen	7		
1. overige		350.355	308.911
Totaal voorzieningen		<u>350.355</u>	<u>308.911</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		1.233.330	1.233.330
2. schulden aan banken		4.303.554	4.556.202
3. overige schulden		174.556	170.133
Totaal langlopende leningen		<u>5.711.440</u>	<u>5.959.665</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9		
1. andere obligatieleningen en onderhandse leningen		-	20.000
2. schulden aan banken		252.648	333.946
3. vooruit ontvangen bedragen		190.457	174.505
4. schulden aan leveranciers en handelskredieten		204.780	359.319
5. belastingen en premies sociale verzekeringen		108.004	113.098
6. schulden ter zake pensioenen		95.419	91.932
7. overige schulden		470.070	412.572
8. overlopende passiva		252.042	204.345
Totaal kortlopende schulden		<u>1.573.420</u>	<u>1.709.717</u>
H Totaal passiva		<u>12.586.907</u>	<u>13.101.109</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2024

	Ref.	2024	2023
		in €	in €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		20.885	10.832
Wet langdurige zorg		7.230.040	6.326.573
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		36.813	90.589
		<u>7.287.738</u>	<u>6.427.994</u>
Netto omzet		<u>7.287.738</u>	<u>6.427.994</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	11	2.959.822	2.603.263
		<u>2.959.822</u>	<u>2.603.263</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>10.247.560</u>	<u>9.031.257</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen		296.255	240.812
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	12	1.760.924	1.332.948
Lonen en salarissen	13	3.387.281	3.275.200
Sociale lasten		574.455	535.602
Pensioenlasten		271.233	247.677
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	531.624	520.659
Overige bedrijfskosten	15	3.439.807	3.228.895
Som der bedrijfslasten		<u>10.261.579</u>	<u>9.381.793</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		<u>-14.019</u>	<u>-350.536</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	157.104	133.100
		<u>157.104</u>	<u>133.100</u>
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-171.123</u></u>	<u><u>-483.636</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		in €	in €
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten		-	-77.311
Bestemmingsreserves		9.863	-
Overige reserves		-180.986	-406.325
		<u><u>-171.123</u></u>	<u><u>-483.636</u></u>

1.1.3 Geconsolideerde kasstroomoverzicht over 2024

Ref.	2024		2023	
	in €	in €	in €	in €
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-14.019		-350.536
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	531.624		520.659	
- mutaties voorzieningen	41.444		-25.631	
- boekresultaten afstoting vaste activa	-		-	
		573.068		495.028
Kasstroom uit werkkapitaal-mutaties:				
- voorraden	5.986		10.097	
- mutatie financieringsverschil	-52.291		100.922	
- vorderingen	-57.762		20.867	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	-54.999		234.362	
		-159.066		366.248
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		399.983		510.740
Ontvangen interest				
Betaalde interest	-157.103		-133.100	
		-157.103		-133.100
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		242.880		377.639
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-62.219		-85.689	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	342.541		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		280.322		-85.689
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	4.422		1.008.300	
Aflossing langlopende schulden	-252.648		-1.912.403	
Kortlopend bankkrediet	-81.298		144.460	
		-329.524		-759.643
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-329.524		-759.643
Mutatie geldmiddelen		193.678		-467.693
Stand geldmiddelen per 1 januari		4.254		471.948
Stand geldmiddelen per 31 december		197.931		4.254
Mutatie geldmiddelen		193.677		-467.694

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Rosa Spier Stichting is statutair (en feitelijk) gevestigd te Laren, op het adres Hector Treublaan 97 1251 CG Laren, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41125903.

De activiteiten van Rosa Spier Stichting bestaan voornamelijk uit levering van zorg en aanverwante aanvullende diensten aan intramurale cliënten, extramurale cliënten en particuliere huurders.

Rosa Spier Stichting staat aan het hoofd van de Rosa Spier Huis-groep te Laren.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

Continuïteitsveronderstelling

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.

Vanaf 2022 is Stichting Nieuw Rosa Spier Huis onderdeel van de consolidatie.

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.

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.

Rosa Spier Stichting hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten.

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:

- Het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden;
- het bepalen van de omvang van een bijzondere waardevermindering; en
- het bepalen van de inschatting levensduur en de restwaarde van de materiële vaste activa; en
- het bepalen van de waarschijnlijkheid van instemming door de fiscale autoriteiten van een onzekere belastingpositie, alsmede de omvang hiervan, op basis van de vigerende fiscale wetgeving.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Rosa Spier Stichting zijn tevens de tot de groep behorende Stichting Esseboom en, vanaf 2022, Stichting Nieuw Rosa Spier Huis volledig opgenomen.

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 Rosa Spier Stichting.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Rosa Spier Stichting

Verbonden rechtspersonen

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling Rosa Spier Stichting zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Het gaat hierbij om de volgende transacties (tegen kostprijs):

- Doorberekening van salariskosten van overheadpersoneel;
- Verhuur van ruimte (inclusief energiekosten);
- Doorberekening van automatiseringskosten;
- Doorberekening van afschrijvingskosten.

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

- Stichting Garantiefonds Rosa Spier Huis, gevestigd te Laren; de stichting beoogt een (culturele) algemeen nut beogende instelling te zijn en heeft derhalve geen winstoogmerk. De stichting heeft ten doel: het bevorderen, stimuleren en realiseren van (de mogelijkheid om) niet-geïndiceerde of andere bewoners op te nemen in het Rosa Spier Huis, alsmede het (doen) uitvoeren van de vereiste financiële administratie en het verwerven van alle vereiste (geld)middelen.

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 Rosa Spier Stichting.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de economische levensduur. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

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: 3 %
- Investerings in de tuin en het terrein rondom het gebouw: 10%
- Investerings ter verbetering van het gebouw: 10%
- Inboedel van de organisatie: 10%
- Inventaris: 10-20%
- Computers en elektronica: 20-33%
- Software: 20-33%

Groot onderhoud:

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

Investeringsubsidies:

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Rosa Spier Stichting

Financiële vaste activa

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Zorginstelling Rosa Spier Stichting heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombenaderende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2024.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid, of tegen lagere opbrengstwaarde.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of schulden uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

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.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Overige reserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal:

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsfondsen:

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen:

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutaties binnen het eigen vermogen verwerkt.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen:

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutaties binnen het eigen vermogen verwerkt.

Algemene en overige reserves:

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

In de toelichting op de balans is een nadere uiteenzetting van de grondslagen per voorziening uitgewerkt.

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

Rosa Spier Stichting

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

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

Ontslagvergoedingen

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Rosa Spier Stichting

Pensioenen

Rosa Spier Stichting 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 Rosa Spier Stichting.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Rosa Spier Stichting 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. Ultimo 2024 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 109,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027. Het bestuur van PFZW heeft besloten per 1 januari 2025 de pensioenen van alle deelnemers met 1,3% te verhogen. Hierdoor daalde de actuele dekkingsgraad met 2,6% procentpunt.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 125% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

Volgens de officiële regels moet PFZW de pensioenen verlagen als de beleidsdekkingsgraad op 31 december 2024 lager zou zijn dan 104,3%. Aan deze norm wordt op 31 december 2024 voldaan.

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Rosa Spier stichting 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. Rosa Spier stichting 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.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing opgenomen als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de liquide middelen.

Voor een cijfermatige aansluiting wordt verwezen naar 1.1.3 kasstroomoverzicht.

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.

De WNT- verantwoording inzake Rosa Spier Stichting is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

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

	2024	2023
	in €	in €
Boekwaarde per 1 januari	12.423.107	12.858.076
Bij: investeringen	62.219	85.689
Af: afschrijvingen	531.624	520.659
Boekwaarde per 31 december	11.953.702	12.423.106

Toelichting:

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

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 paragraaf 1.1.7.

2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2024	2023
	in €	in €
Boekwaarde per 1 januari	342.541	342.541
Mutaties	-342.541	-
Boekwaarde per 31 december	-	342.541

Toelichting:

Financieel vast activum betreft de waarborgsom Slokker Appartementen BV. Omvang: drie betaalperiodes.

De waarborgsom is in 2024 vervangen door een bankgarantie.

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	in €	in €
1. Voorraden	1.828	7.815
Totaal voorraden	1.828	7.815

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	in €	in €
1. Handelsdebiteuren	24.002	15.240
2. Verbonden partijen	22.500	8.250
3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	86.969	34.678
4. Overige vorderingen	28.647	29.735
5. <i>Overlopende activa</i>		
- Vooruitbetaalde bedragen	267.378	235.490
- Omzetbelasting	3.950	-
Totaal vorderingen	433.446	323.393

Toelichting:

Voor de vooruitbetaalde bedragen betreft dit € 136.074 vooruitbetaalde huur januari en overige jaarfacturen waaronder verzekeringen

agz

Gewaarsmerkt voor
identificatiedoeleinden
MFK| 28-05-2025

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Onder de vorderingen is begrepen de vordering inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren

	2024	2023	Totaal
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot			
Saldo per 1 januari 2024	-	34.678	34.678
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	86.969	-	86.969
Bij/af: correcties voorgaande jaren	21.143	-	21.143
Bij/af: betalingen/ontvangsten	-21.143	-34.678	-55.821
Saldo per 31 december 2024	86.969	-	86.969
Stadium van vaststelling ^(*)	a	c	
Waarvan gepresenteerd als:			
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	86.969	34.678	
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-	
	86.969	34.678	
<i>a = interne berekening</i>			
<i>b = overeenstemming met zorgverzekeraar</i>			
<i>c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)</i>			
	2024	2023	
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar	7.208.897	6.326.573	
Extra kosten Covid	-	-	
Generieke energie compensatie	-	-	
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	7.121.928	6.291.894	
Financieringstekort / overschot	86.969	34.679	

ACTIVA

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	in €	in €
1. Bankrekeningen	185.329	-
2. Kassen	12.602	4.254
Totaal liquide middelen	197.931	4.254

Toelichting:

De kredietfaciliteit bedraagt € 208.159 (€ 550.000 -/- € 341.841 bankgarantie = € 208.159). De bankgarantie betreft het retour ontvangen bedrag mbt de waarborgsom van Slokker.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24	31-dec-23
	in €	in €
I Gestort en opgevraagd kapitaal	45	45
II Bestemmingsfonds	-	-
III Bestemmingsreserves	9.863	-
IV Overige reserves	4.941.784	5.122.771
	<u>4.951.692</u>	<u>5.122.816</u>

6.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
	in €	in €	in €	in €
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>

6.II Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	in €	in €	in €	in €
Reserve aanvaardbare kosten	-	-62.059	62.059	-
Totaal Bestemmingsfonds	<u>-</u>	<u>-62.059</u>	<u>62.059</u>	<u>-</u>

6.III Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	in €	in €	in €	in €
Baten met een bijz.bestemming	-	9.863	-	9.863
Totaal bestemmingsreserves	<u>-</u>	<u>9.863</u>	<u>-</u>	<u>9.863</u>

6.IV Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	in €	in €	in €	in €
Algemene reserve	5.122.771	-118.928	-62.059	4.941.784
Totaal Overige reserves	<u>5.122.771</u>	<u>-118.928</u>	<u>-62.059</u>	<u>4.941.784</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

7 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
	in €	in €	in €	in €	in €
jubiläumverplichtingen	43.854	5.739	-	-	49.593
langdurig zieken	125.673	178.360	104.567	-	199.466
RVU 45 jaar dienstverband	139.384	-	-	38.088	101.296
Totaal voorzieningen	308.911	184.099	104.567	38.088	350.354

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

	31-dec-24 in €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	162.806
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	187.548
hiervan > 5 jaar	49.593

Toelichting per categorie voorziening:Voorziening vooruitgestelde beloning

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 3,50% ad 17k (2023: 3,5%).

Voorziening langdurige zieken

De voorziening voor langdurige zieken is gevormd voor de toekomstige risico's uit hoofde van arbeidsongeschikte medewerkers. De voorziening voorziet in de loondoorbetaling van zieke medewerkers waarvan de verwachting is dat zij niet terug zullen keren in het arbeidsproces. De voorziening is berekend op basis van de actuele salariskosten en werkgeverslasten. Voor het 1e jaar zijn de loonkosten 100% en de werkgeverslasten meegenomen, voor het 2e ziektejaar 70% van de loonkosten en de werkgeverslasten alsmede de transitievergoeding.

Voorziening 45 dienstjaren

De 45 dienstjaren voorziening betreft een voorziening voor toekomstige loonbetalingen aan medewerkers die 45 jaar werkzaam zijn in de sector Zorg & Welzijn in de periode 1 januari 2022 t/m 31 december 2025. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans, leeftijd en een inventarisatie onder al het personeel in hoeverre de medewerkers aan de voorwaarden zouden kunnen voldoen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3% ad 9,5k (2023: 3%).

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS**8 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	in €	in €
Stand per 1 januari	6.105.990	7.083.254
Ontvangen Borgsom aanpassingen	4.422	8.300
Bij: nieuwe leningen	-	1.000.000
Af: aflossingen	146.324	1.985.565
Stand per 31 december	5.964.088	6.105.989
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	252.648	146.324
Stand langlopende schulden per 31 december	5.711.440	5.959.665

Toelichting:

Naast leningen betreft dit ook € 174.556 waarborgsommen.

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

	31-dec-24	31-dec-23
	in €	in €
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	252.648	146.324
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.711.440	5.959.665
hiervan > 5 jaar	4.827.172	4.706.335

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 langlopende leningen zijn beschreven bij het overzicht van de langlopende leningen. (1.1.7)

9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie van de overige schulden (7) is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	in €	in €
1. Reservering vakantiegeld en EJU	150.876	124.894
2. Verlofdagen	245.705	205.764
3. Overige schulden (ntb overig)	73.489	81.914
Totaal overige schulden	470.070	412.572

Toelichting:

De overige schulden behelst reeds gemaakte kosten waarvan de facturen in 2025 zijn ontvangen en waar de kosten nog betrekking hebben op 2024.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

10. 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 € 1.632.892 voor de komende 5 jaar € 8.530.661 en daarna € 11.372.563. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt 10 jaar.

Overwerk

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers. Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof 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 het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) Cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel Cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data. De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

Onzekerheden opbrengstverantwoording Wlz en Zvw

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Rosa Spier Stichting heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Macrobeheersinstrument opbrengsten zorgprestaties zorgverzekeringswet

Op grond van de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit bestaat de mogelijkheid dat voor de verantwoorde opbrengsten uit hoofde van zorgprestaties gefinancierd uit de zorgverzekeringswet een terugbetalingsverplichting wordt opgelegd in latere jaren ingeval achteraf blijkt dat een macro-budgetoverschrijding is ontstaan.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 bestaat landelijk nog geen inzicht of de relevante macro-omzetgrenzen worden overschreden. Rosa Spier Stichting is dan ook niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de eventuele uit macrobeheersinstrumenten voortvloeiende verplichtingen en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan zijn geen verplichtingen tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2024.

Continuïteitsparagraaf

De financiële positie van het Rosa Spier Huis is aanzienlijk verbeterd waardoor de continuïteit is gegarandeerd. Het resultaat en de EBITDA laten een gezonde ontwikkeling zien. De volgende elementen hebben hiertoe geleid en/of dragen hier aan bij:

1. Het ombuigen van het personeelsbestand. Het personeelsbestand kende een verhouding 70% FTE in loondienst en 30% FTE personeel niet in loondienst. Dit wordt omgebogen in 2024-2025 naar 90% FTE in loondienst en 10% FTE personeel niet in loondienst;
2. Het gezonder maken van de formatiemix door een gericht wervingsbeleid;
3. Een gezonde organisatiecultuur, waardoor de vitaliteit en gezondheid van het personeelsbestand toeneemt met een afname van het ziekteverzuim als gevolg;
4. Het vervangen van interim-management posities met managers in loondienst. N.B. vanaf juni 2025 is het volledige managementteam in loondienst ;
5. De huren van de appartementen zijn verhoogd en de servicekosten en dienstverleningsovereenkomst worden verhoogd in 2025.

In 2024 en 2025 heeft het Rosa Spier Huis ook profijt van ontvangen steun in de vorm van schenkingen en een erfenis.

Medio 2025 wordt de nieuwe strategie bekrachtigd, uitgewerkt in een meerjarenbegroting met een gezonde resultaat en vermogenspositie.

agz

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.
Gewaardeerd voor
identificatie en
MFK| 28-05-2025

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	13.415.572	1.428	1.561.631	-	-	14.978.631
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	1.771.175	243	784.107	-	-	2.555.525
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>11.644.397</u>	<u>1.185</u>	<u>777.524</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.423.106</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	4.412	-	57.807	-	-	62.219
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	385.828	143	145.653	-	-	531.624
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-381.416</u>	<u>-143</u>	<u>-87.846</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-469.405</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	13.419.984	1.428	1.619.438	-	-	15.040.850
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	2.157.003	386	929.760	-	-	3.087.149
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>11.262.981</u>	<u>1.042</u>	<u>689.678</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11.953.702</u>

BIJLAGE

1.1.7 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	Aflossings-wijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		in €			%	in €	in €	in €	in €	in €			in €	
ABN-AMRO 1)	20-3-2017	2.000.000	10	Hypothecair	1,85%	1.821.041	-	63.162	1.757.879	1.189.421	5	Lineair plus finale aflossing	126.324	Zie toelichting
ABN-AMRO 2)	20-3-2017	2.000.000	10	Hypothecair	2,15%	1.821.041	-	63.162	1.757.879	1.189.421	5	Lineair plus finale aflossing	126.324	Zie toelichting
ABN-AMRO 3)	26-11-2020	58.644	10	Opgeschorte rente	0,00%	40.444	-	-	40.444	40.444	5	Ineens aan einde looptijd	-	
ABN-AMRO 4)	1-12-2023	1.000.000	6,5	Hypothecair	5,78%	1.000.000	-	-	1.000.000	1.000.000	5,5	Ineens aan einde looptijd	-	Zie toelichting
Steunfonds	1-9-2018	1.233.330	10	Achtergesteld		1.233.330	-	-	1.233.330	1.233.330	5	Ineens aan einde looptijd	-	Overwaarde op vg
Gifted Art - Duijn			5	Onderhands	0,00%	5.000	-	5.000	-	-	0	Lineair	-	Geen
Marez Oyens			5	Onderhands	0,00%	5.000	-	5.000	-	-	0	Lineair	-	Geen
Polak			5	Onderhands	0,00%	5.000	-	5.000	-	-	0	Lineair	-	Geen
van Gool			5	Onderhands	0,00%	5.000	-	5.000	-	-	0	Lineair	-	Geen
						5.935.856	-	146.324	5.789.532	4.652.616			252.648	

*) Lening ABN-AMRO

Op 20 maart 2017 is met de ABN-AMRO een kredietovereenkomst afgesloten voor de financiering van de nieuwbouw. Deze kredietovereenkomst is op 27 oktober 2023 herzien. De nieuwe faciliteit is als volgt omschreven:

- 10-jarige lening 2.000.000 tegen een rente van 1,85% vast tot 1 november 2025. Aflossing m.i.v. 1 december 2021 van 81 delen ad € 10.527 en een restbedrag van € 1.147.313 op 1 november 2029.
- 10-jarige lening 2.000.000 tegen een rente van 2,15% vast tot 1 november 2025. Aflossing m.i.v. 1 december 2021 van 81 delen ad € 10.527 en een restbedrag van € 1.147.313 op 1 november 2029.
- Uitgestelde rente 40.444 Betreft uitgestelde rente in boekjaar 2020 vanwege Corona-pandemie. Kan aan einde looptijd overige ABN-Amro-leningen in een keer worden afgelost. Geen rentevergoeding.
- 6,5-jarige lening 1.000.000 tegen een rente van 5,78% vast tot 1 december 2026. Aflossing in één keer op 1 juni 2030
- Kredietfaciliteit 208.159 tegen een rente van 1 maands gemiddeld Euribor + markttoeslag Euribor + opslag van 1,5% met een bereidstellingsprovisie van 0,3% per jaar

Gestelde zekerheden t.b.v. ABNAMRO-leningen:

Een bankhypothec, 1e in rang, van € 9.500.000, plus 40% voor rente en kosten en gevestigd op het registergoed Hector Treublaan 97 te Laren.

Een pandrecht op de bedrijfsinventaris en vorderingen

Een pandrecht op de vorderingen en rechten uit gesloten en nog te sluiten huurovereenkomsten

De (huur)vorderingen die voortvloeien uit huurovereenkomsten van registergoederen die door de bank zijn of worden gefinancierd, moeten door de huurders overgemaakt worden op een rekening van de bank.

Een pandrecht op de goederen zoals omschreven in artikel 24 van de Algemene Bankvoorwaarden.

Een pandrecht op de vorderingen door regres en subrogatie als gevolg van de hoofdelijke verbondenheid zoals omschreven in artikel 12.3 van de ABK.

De EBITDA moet in 2023 minimaal € 150.000 bedragen, in 2024 € 400.000, in 2025 € 450.000 en daarna minimaal € 475.000

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

10.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Omzet ZVW	20.885	10.832
Totaal	<u>20.885</u>	<u>10.832</u>

10.2 Wet Langdurige Zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	7.208.897	6.326.573
Nagekomen baten vorig jaar	21.143	-
Tegemoetkoming extra kosten	-	-
Totaal	<u>7.230.040</u>	<u>6.326.573</u>

Toelichting:

Stijging veroorzaakt door tariefswijziging en door een hoger aantal VPT dagen.

10.3 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Private zorg niet-gecontracteerd	36.813	90.589
Totaal	<u>36.813</u>	<u>90.589</u>

11. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	2024	2023
	€	€
Particuliere verhuur	1.917.354	1.825.554
Diensten	319.355	307.172
Horeca	280.070	249.185
Cultuur	45.527	67.962
Fondsen	29.950	-
Schenken en donaties	276.067	100.322
Overige opbrengsten	32.403	10.437
Overige subsidies	59.096	42.631
Totaal	<u>2.959.822</u>	<u>2.603.263</u>

Toelichting:

De verhuuropbrengsten nemen toe door indexatie van de huren. De horeca opbrengsten zijn vooral toegenomen door de extra evenementen.

De subsidieopbrengsten tav scholing en stage zijn dit jaar hoger door definitieve afrekeningen SectorPlan Plus ad 15k (2017 - 2022)

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. 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
	€	€
Personeel niet in loondienst (zorg)	1.378.130	1.135.892
Personeel niet in loondienst (overig)	382.794	197.056
Totaal	1.760.924	1.332.948

Toelichting:

Het personeel niet in loondienst omvat zowel zorgpersoneel als ondersteuning. De toename is de resultante van indexatie van tarieven alsmede de krappe arbeidsmarkt specifiek in de regio en het hoge ziekteverzuim.

13. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	3.387.281	3.275.200
Sociale lasten	574.455	535.602
Pensioenpremies	271.233	247.677
Totaal personeelskosten	4.232.969	4.058.479

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

Zorg	39,2	36,7
Ondersteuning en overig	25,2	26,9

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	64,4	63,6
---	-------------	-------------

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

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	531.624	520.659
Totaal afschrijvingen	531.624	520.659

Toelichting:

Na de realisatie van het Nieuwe Rosa Spier Huis zal de komende jaren de afschrijvingslast relatief hoog zijn.

15. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	324.879	273.371
Algemene kosten	707.829	624.070
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	178.775	187.584
Onderhoud en energiekosten	290.363	300.609
Overige personeelskosten	342.930	308.765
Huur en leasing	1.595.031	1.534.496
Totaal overige bedrijfskosten	3.439.807	3.228.895

1.1.8 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Rentelasten	157.104	133.100
Totaal financiële baten en lasten	<u>157.104</u>	<u>133.100</u>

17. Wet normering topinkomens (WNT)

Zie hiervoor de bijlage WNT

18. Honoraria accountant

	2024	2023
	in €	in €
De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	30.980	24.900
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	3.500	4.750
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	-	-
Totaal honoraria accountant	<u>34.480</u>	<u>29.650</u>

Toelichting:

De honoraria van de accountant zijn hier exclusief BTW opgenomen

19. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en de toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 17

1.1.9 Verantwoordingsmodel WNT 2024

WNT-verantwoording 2024 Rosa Spier Stichting

De WNT is van toepassing op Rosa Spier Stichting. Het voor Rosa Spier Stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is € 130.000

(Klasse I Zorg- en Jeugdhulp)

Voor de topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de hoogte van de bezoldigingsmaximum gekoppeld aan de duur van de functievervulling in kalendermaanden;

- Voor de eerste zes maanden wordt gerekend met een maximum van € 30.800 per gewerkte kalendermaand

- Voor de tweede zes maanden wordt gerekend met een maximum van € 23.400 per gewerkte kalendermaand

1a. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	N. Manders
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.
Dienstbetrekking?	N.v.t.
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Subtotaal	€ 0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 0
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 0
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	H.A.B. van den Berg
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 24/9
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 90.707
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Subtotaal	€ 90.707
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 90.707
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 90.707
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

2. Uitkering wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	H.A.B. van den Berg
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Bestuurder
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023
Bezoldiging	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 65.793
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 65.793
Waarvan betaald in 2023	€ 33.293
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden

MFK| 28-05-2025

Verantwoordingsmodel WNT 2024

WNT-verantwoording 2024 Rosa Spier Stichting

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

Gegevens 2024				
bedragen x € 1				
Functiegegevens		N. Manders	M. de Kleijne	
		Bestuurder	Bestuurder	
Kalenderjaar	2024	2023	2024	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/4 - 31/12	N.v.t.	1/1 - 31/3	1/10 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9	N.v.t.	3	3
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1.248	N.v.t.	464 uur	520 uur
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	N.v.t.	€ 221	€ 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 255.000	N.v.t.	€ 92.400	€ 88.500
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 255.000		€ 180.900	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 156.302		€ 51.127	€ 55.620
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 156.302		€ 106.747	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	€ 156.302		€ 106.747	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

1c. Bezoldiging toezichthouders

Gegevens 2024									
bedragen x € 1	R.E.C.S. Hoogma	L.M. van der Goes - Hijmans	J.F.W.M. van Laarhoven	J.J. Hellinga	L. Hennink	L. Hennink	K. de Winter	J. van Rooijen	G. Verkerk
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2024	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	1/1 – 31/12	1/1 – 31/3	1/4 - 31/12	1/1 - 31/12	1/2 - 31/12	1/4 - 31/12
Bezoldiging									
Bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	€ 10.400	€ 3.900	€ 10.323	€ 10.400	€ 9.533	€ 11.700
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	€ 13.000	€ 4.875	€ 9.750	€ 13.000	€ 11.917	€ 14.625
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	€ 10.400	€ 3.900	€ 10.323	€ 10.400	€ 9.533	€ 11.700
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	Overschrijding € 573 i.v.m. nabetaaling voorgaand jaar. Past in onderschrijding als voorzitter.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023									
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12	1/1 – 31/10	1/1 – 28/2	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	N.v.t.	1/11 - 31/12	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging									
Bezoldiging	€ 14.400	€ 8.270	€ 1.600	€ 8.900	€ 7.500	€ 0	€ 1.653	€ 0	€ 0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 18.600	€ 10.333	€ 2.067	€ 12.000	€ 12.000	€ 0	€ 2.067	€ 0	€ 0

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2024

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2024
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		in €	in €
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		202.271	240.003
2. machines en installaties		1.042	1.185
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		267.814	294.028
Totaal materiële vaste activa		<u>471.127</u>	<u>535.216</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden			
1. gereed product en handelsgoederen		1.201	5.082
Totaal voorraden		<u>1.201</u>	<u>5.082</u>
II Vorderingen	2		
1. op handelsdebiteuren		9.152	6.315
2. op groepsmaatschappijen		1.027.667	1.144.901
3. vorderingen WLZ		86.969	34.678
4. overige vorderingen		28.647	29.385
5. overlopende activa		105.506	87.069
Totaal vorderingen		<u>1.257.941</u>	<u>1.302.348</u>
III Liquide middelen	3	146.014	23.775
C Totaal activa		<u>1.876.283</u>	<u>1.866.421</u>

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		in €	in €
PASSIVA			
D Eigenvermogen			
I Gestort en opgevraagd kapitaal	4	45	45
II Bestemmingsfonds		-	-
III Bestemmingsreserves		9.863	-
IV Overige reserves		522.276	584.335
Totaal eigen vermogen		<u>532.184</u>	<u>584.380</u>
E Voorzieningen			
1. overige	5	350.355	308.911
Totaal voorzieningen		<u>350.355</u>	<u>308.911</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
1. overige schulden		28.996	25.640
Totaal langlopende schulden		<u>28.996</u>	<u>25.640</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
1. vooruit ontvangen op bestellingen	6	11.205	9.822
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		159.979	170.890
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		108.004	110.850
4. schulden ter zake pensioenen		95.419	91.932
5. overige schulden		470.070	387.703
6. overige passiva		120.073	176.293
Totaal kortlopende schulden		<u>964.750</u>	<u>947.490</u>
H Totaal passiva		<u>1.876.283</u>	<u>1.866.421</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2024

	Ref.	2024	2023
		in €	in €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	7		
Zorgverzekeringswet		20.885	10.832
Wet langdurige zorg		7.230.040	6.326.573
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		36.813	90.589
		7.287.738	6.427.994
Netto omzet		7.287.738	6.427.994
Overige bedrijfsopbrengsten	8	457.465	202.007
		457.465	202.007
Som der bedrijfsopbrengsten		7.745.203	6.630.001
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen		9.410	5.832
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	9	1.753.403	1.312.848
Lonen en salarissen	10	2.941.445	2.541.346
Sociale lasten		574.455	535.602
Pensioenlasten		271.233	247.677
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	11	98.773	93.497
Overige bedrijfskosten	12	2.173.330	2.039.747
Som der bedrijfslasten		7.822.049	6.776.549
BEDRIJFSRESULTAAT		-76.846	-146.548
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		24.649	-
		24.649	-
RESULTAAT BOEKJAAR		-52.197	-146.548
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		in €	in €
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		-	-
Bestemmingsreserve		9.863	-
Overige reserves		-62.060	-146.548
		-52.197	-146.548

1.2.3 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. Materiële vaste activa

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

	2024	2023
	in €	in €
Boekwaarde per 1 januari	535.216	586.144
Bij: investeringen	34.684	42.569
Af: afschrijvingen	98.773	93.497
Boekwaarde per 31 december	471.128	535.216

2. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	1-jan-24
	in €	in €
1. Handelsdebiteuren	9.152	6.315
2. Groepsmaatschappijen	1.027.667	1.144.901
3. Financieringsverschil	86.969	34.678
4. Overige vorderingen	28.647	29.385
5. Overlopende activa	105.506	87.069
Totaal vorderingen	1.257.941	1.302.348

Toelichting:

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreffen rekening-courant saldi met Stichting Esseboom en Stichting Nieuw Rosa Spier Huis. Over de vordering is 2,5% rente berekend.

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	1-jan-24
	in €	in €
1. Bankrekeningen	133.412	19.521
2. Kassen	12.602	4.254
Totaal liquide middelen	146.014	23.775

1.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

4. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24	1-jan-24
	in €	in €
1 Kapitaal	45	45
2 Bestemmingsfonds	-	-
3 Bestemmingsreserves	9.863	-
4 Overige reserves	522.276	584.335
Totaal eigen vermogen	532.184	584.380

4.1 Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	in €	in €	in €	in €
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	45	-	-	45

4.2 Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	in €	in €	in €	in €
Reserve aanvaardbare kosten	-	-62.059	62.059	-
Totaal bestemmingsfonds	-	-62.059	62.059	-

4.3 Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	in €	in €	in €	in €
Baten met een bijz.bestemming	-	9.863	-	9.863
Totaal bestemmingsreserves	-	9.863	-	9.863

4.4 Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	in €	in €	in €	in €
Algemene reserve	584.335	-	-62.059	522.276
Totaal overige reserves	584.335	-	-62.059	522.276

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
	in €	in €	in €	in €	in €
1. Dienstjubilea	43.854	5.739	-	-	49.593
2. Langdurig zieken	125.673	178.360	104.567	-	199.466
3. RVU 45 jaar dienstverband	139.384	-	-	38.088	101.296
Totaal voorzieningen	308.911	184.099	104.567	38.088	350.354

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

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

agz
Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden
MFK| 28-05-2025

31-dec-24
162.806
187.548
49.593

1.2.3 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

6 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	in €	in €
1. Reservering vakantiegeld	130.497	109.722
2. Reservering vakantiedagen en EJU	266.084	220.937
3. Nog te betalen kosten	73.489	57.044
Totaal overige schulden	470.070	387.703

1.2.4 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	in €	in €	in €	in €	in €	in €
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	403.359	1.428	604.750	-	-	1.009.537
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	163.356	243	310.722	-	-	474.321
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>240.003</u>	<u>1.185</u>	<u>294.028</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>535.216</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.839	-	31.845	-	-	34.684
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	40.571	143	58.059	-	-	98.773
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-37.732</u>	<u>-143</u>	<u>-26.214</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-64.089</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	406.198	1.428	636.595	-	-	1.044.221
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	203.927	386	368.781	-	-	573.094
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>202.271</u>	<u>1.042</u>	<u>267.814</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>471.127</u>

1.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

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

BATEN**7 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****7.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Zorgverzekeringswet	20.885	10.832
Totaal	<u>20.885</u>	<u>10.832</u>

7.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	7.208.897	6.326.573
Nagekomen baten vorig jaar	21.143	-
Totaal	<u>7.230.040</u>	<u>6.326.573</u>

7.3 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	2024	2023
	€	€
Zorgverzekeringswet	36.813	90.589
Totaal	<u>36.813</u>	<u>90.589</u>

8. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	2024	2023
	in €	in €
Overige dienstverlening	153.647	152.395
Schenken en donaties	217.126	6.200
Overige opbrengsten	27.596	781
Overige subsidies	59.096	42.631
Totaal	<u>457.465</u>	<u>202.007</u>

Toelichting:

De overige dienstverlening bestaat uit schoonmaakservice, maaltijden, wasservice en DVO

LASTEN

9. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2024	2023
	€	€
Personeel niet in loondienst (zorg)	1.378.130	1.135.892
Personeel niet in loondienst (overig)	375.273	176.956
Totaal	<u>1.753.403</u>	<u>1.312.848</u>

10. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	3.395.282	3.275.200
Sociale lasten	574.455	535.602
Pensioenpremies	271.233	247.677
Doorbelaste personeelskosten	-453.837	-733.854
Totaal personeelskosten	<u>3.787.133</u>	<u>3.324.625</u>

11. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	in €	in €
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	98.773	93.497
Totaal afschrijvingen	<u>98.773</u>	<u>93.497</u>

12. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	in €	in €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	324.879	273.371
Algemene kosten	461.910	399.980
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	178.775	187.584
Onderhoud en energiekosten	21.364	21.379
Overige personeelskosten	329.286	304.011
Huur en leasing	857.116	853.422
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.173.330</u>	<u>2.039.747</u>

1.2.6 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2025.

De raad van toezicht van de Rosa Spier Stichting heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2025.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen na balansdatum met een bijzonder effect op de situatie per balansdatum zijn in de jaarrekening verwerkt. Er zijn geen andere gebeurtenissen na balansdatum die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur W.G.
N.Manders (a.i.) Laren, 27-5-2025

Voorzitter Raad van Toezicht W.G.
G.H.M. Verkerk Laren, 27-5-2025

Lid Raad van Toezicht W.G.
L. Hennink Laren, 27-5-2025

Lid Raad van Toezicht W.G.
J.J. Hellinga Laren, 27-5-2025

Lid Raad van Toezicht W.G.
K.N. de Winter Laren, 27-5-2025

Lid Raad van Toezicht W.G.
J.F.M. van Rooijen Laren, 27-5-2025

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is hieromtrent vooralsnog niets bepaald.

1.3.2 Nevenvestigingen

Rosa Spier stichting 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