



**Jaarrekening 2024**

**Stichting de Rozelaar**

| INHOUDSOPGAVE                                           | Pagina |
|---------------------------------------------------------|--------|
| <b>1. Bestuursverslag</b>                               |        |
| <b>2. Verslag interne toezichthouder</b>                |        |
| <b>3. Jaarrekening</b>                                  |        |
| 3.1 Balans per 31 december 2024                         | 3      |
| 3.2 Winst- en verliesrekening over 2024                 | 4      |
| 3.3 Kasstroomoverzicht over 2024                        | 5      |
| 3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling     | 6      |
| 3.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024       | 15     |
| 3.6 Mutatieoverzichten vaste activa                     | 21     |
| 3.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2024      | 22     |
| 3.8 WNT verantwoording                                  | 24     |
| 3.9 Vaststelling en goedkeuring                         | 26     |
| <b>4. Overige gegevens</b>                              |        |
| 4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming             | 28     |
| 4.2 Nevenvestigingen                                    | 28     |
| 4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 29     |

### 3. JAARREKENING

### 3. JAARREKENING

#### 3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024 (na resultaatbestemming)

|                                                                         | Ref. | 31-12-2024<br>€  | 31-12-2023<br>€  |
|-------------------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVA</b>                                                           |      |                  |                  |
| <b>Vaste activa</b>                                                     |      |                  |                  |
| Materiële vaste activa                                                  | 1    | 1.814.220        | 1.888.676        |
| <b>Vlottende activa</b>                                                 |      |                  |                  |
| Vorderingen en overlopende activa                                       | 2    | 717.000          | 953.002          |
| Liquide middelen                                                        | 3    | 3.415.917        | 2.435.304        |
| Totaal vlottende activa                                                 |      | 4.132.917        | 3.388.306        |
| <b>Totaal activa</b>                                                    |      | <u>5.947.137</u> | <u>5.276.982</u> |
| <b>PASSIVA</b>                                                          |      |                  |                  |
| <b>Eigen vermogen</b>                                                   |      |                  |                  |
| Bestemmingsreserves                                                     | 4    | 288.415          | 380.633          |
| Bestemmingsfondsen                                                      |      | 2.678.872        | 2.097.737        |
| Algemene en overige reserves                                            |      | 566.142          | 566.142          |
| Totaal eigen vermogen                                                   |      | 3.533.429        | 3.044.512        |
| <b>Voorzieningen</b>                                                    | 5    | 770.435          | 549.613          |
| <b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar) en overlopende passiva</b> |      |                  |                  |
| Overige kortlopende schulden                                            | 6    | 1.643.273        | 1.682.858        |
| <b>Totaal passiva</b>                                                   |      | <u>5.947.137</u> | <u>5.276.983</u> |

## 3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

|                                                       | 2024     |           | 2023       |            |
|-------------------------------------------------------|----------|-----------|------------|------------|
|                                                       | €        | €         | €          | €          |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>        |          |           |            |            |
| Bedrijfsresultaat                                     |          | 458.405   |            | 369.111    |
| Aanpassingen voor:                                    |          |           |            |            |
| - Afschrijvingen en overige waardeverminderingen      | 314.118  |           | 255.478    |            |
| - Mutaties voorzieningen                              | 220.822  |           | 111.628    |            |
| - Bijzondere waardevermindering van vlottende activa  | -        |           | -          |            |
|                                                       |          | 534.940   |            | 367.105    |
| Veranderingen in werkkapitaal:                        |          |           |            |            |
| - Vorderingen                                         | 236.003  |           | 116.297    |            |
| - Kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)    | -39.644  |           | 469.150    |            |
|                                                       |          | 196.359   |            | 585.447    |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties                       |          | 1.189.704 |            | 1.321.663  |
| Ontvangen interest                                    | 30.512   |           | 11.522     |            |
| Betaalde interest                                     | -        |           | -          |            |
| Betaalde winstbelasting                               | -        |           | -          |            |
|                                                       |          | 30.512    |            | 11.522     |
| <b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b> |          | 1.220.216 |            | 1.333.185  |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>         |          |           |            |            |
| Investerings immateriële vaste activa                 | -        |           | -          |            |
| Desinvesterings immateriële vaste activa              | -        |           | -          |            |
| Investerings materiële vaste activa                   | -261.442 |           | -1.029.870 |            |
| Desinvesterings materiële vaste activa                | 21.839   |           | -          |            |
| Uitgegeven leningen u/g                               | -        |           | -          |            |
| Aflossing leningen u/g                                | -        |           | -          |            |
| Investerings in overige financiële vaste activa       | -        |           | -          |            |
| Desinvesterings overige financiële vaste activa       | -        |           | -          |            |
| <b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  |          | -239.603  |            | -1.029.870 |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>        |          |           |            |            |
| Nieuw opgenomen leningen                              | -        |           | -          |            |
| Aflossing langlopende schulden                        | -        |           | -          |            |
| Mutatie kortlopend bankkrediet                        | -        |           | -          |            |
| <b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b> |          | -         |            | -          |
| <b>Mutatie geldmiddelen</b>                           |          | 980.613   |            | 303.315    |
| Stand geldmiddelen per 1 januari                      |          | 2.435.304 |            | 2.131.989  |
| Stand geldmiddelen per 31 december                    |          | 3.415.917 |            | 2.435.304  |
| Mutatie geldmiddelen                                  |          | 980.613   |            | 303.315    |

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

## 3.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

|                                                                                                                                               | Ref. | 2024<br>€         | 2023<br>€         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>                                                                                                                    |      |                   |                   |
| <b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>                                                                                     | 7    |                   |                   |
| Wet langdurige zorg                                                                                                                           |      | 13.432.374        | 12.353.327        |
| Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-<br>subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg |      | 60.981            | 38.001            |
| Wet maatschappelijke ondersteuning                                                                                                            |      | 98.633            | 82.010            |
| Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening                                                                                    |      | 544.742           | 415.970           |
| <b>Netto omzet</b>                                                                                                                            |      | <b>14.136.730</b> | <b>12.889.308</b> |
| Overige bedrijfsopbrengsten                                                                                                                   | 8    | 634.506           | 394.483           |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                                                                                                            |      | <b>14.771.236</b> | <b>13.283.791</b> |
| <b>BEDRIJFSLASTEN</b>                                                                                                                         |      |                   |                   |
| Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten                                                                                               | 9    | 766.746           | 975.215           |
| Lonen en salarissen                                                                                                                           | 10   | 7.734.030         | 6.661.697         |
| Sociale lasten                                                                                                                                | 11   | 1.284.865         | 1.054.475         |
| Pensioenlasten                                                                                                                                | 12   | 587.798           | 459.249           |
| Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa                                                                          | 13   | 314.118           | 255.478           |
| Overige bedrijfskosten                                                                                                                        | 14   | 3.625.274         | 3.508.567         |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                                                                                                                 |      | <b>14.312.831</b> | <b>12.914.681</b> |
| Rentebaten                                                                                                                                    | 15   | 30.512            | 11.522            |
| <b>Resultaat boekjaar</b>                                                                                                                     |      | <b>488.917</b>    | <b>380.633</b>    |

|                                                  |                   |                   |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Toelichting resultaatbestemming boekjaar:</b> |                   |                   |
| Het resultaat is als volgt verdeeld:             | <b>31-12-2024</b> | <b>31-12-2023</b> |
|                                                  | €                 | €                 |
| Toevoegen aan bestemmingsreserve                 | -                 | 380.633           |
| Bestemmingsfonds                                 | 488.917           | -                 |
| Onttrekking bestemmingsreserve                   | -                 | -                 |
| <b>Totaal resultaat(bestemming)</b>              | <b>488.917</b>    | <b>380.633</b>    |

### 3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### 3.4.1 Algemeen

##### ***Algemene gegevens en activiteiten***

Stichting de Rozelaar is statutair (en feitelijk) gevestigd te Barneveld, op het adres Rozenstraat 9 en is geregistreerd onder KvK-nummer 41048366.

Stichting de Rozelaar is een organisatie die vanuit protestants-christelijk overtuiging ondersteuning biedt aan mensen met een verstandelijke beperking.

##### ***Verslaggevingsperiode***

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024. De vergelijkende cijfers betreffen boekjaar 2023. De boekjaren zijn gelijk aan de kalenderjaren.

##### ***Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening***

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Op grond van de RojW is de jaarrekening ook opgesteld in overeenstemming met afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de RJ-Richtlijn 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen (RJ 655). De jaarrekening is opgesteld in euro's (€).

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. Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten 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.

##### ***Vergelijkende cijfers***

De cijfers van 2023 zijn als vergelijkende cijfers opgenomen.

##### ***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.

##### ***Verbonden rechtspersonen c.q. partijen***

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

### 3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### 3.4.2 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 instelling 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 resultatenrekening 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.

##### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs (aanschafprijs) onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van de materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De grond wordt gewaardeerd tegen verkrijgingswaarde.

##### **Afschrijving over materiële vaste activa**

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0-20%
- Installaties: 5 - 20%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10-20%

##### **Verwerking (investerings)subsidies of vergoedingen**

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

### 3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Groot onderhoud**

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

#### **Vaste activa (immateriële, materiële of financiële) - 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.

Jaarlijks beoordeelt de Rozelaar op balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief, of de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort, bepaald. De Rozelaar heeft bij het opmaken van de jaarrekening 2024 aan de hand van in- en externe criteria volgens RJ 121.203 beoordeeld of er sprake is van een indicatie voor een bijzondere waardevermindering. Aan geen van deze criteria wordt voldaan en derhalve is er ultimo 2024 geen indicatie voor een bijzondere waardevermindering.

Belangrijke overige veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Er is geen sprake van een kasstroomgenererende eenheid. Contractuele huursommen en tarieven Wlz/WMO-zorg bepalen de kasstromen;
- De contractuele verplichtingen van de huursommen zijn, ook na afloop, geïndexeerd doorgezet;
- De productie zal naar verwachting toenemen in verband met uitbreidingsprojecten;
- Gehanteerde groeivoet voor de opbrengsten is 2%, deze zijn gebaseerd op de tarieven van 2024;
- Gehanteerde groeivoet voor de kasstromen van de huurkosten is 2%;
- Een disconteringsvoet van 2%.

### 3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening op de vorderingen wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid.

#### *Vorderingen uit hoofde van het financieringstekort / schuld uit hoofde van het financieringsoverschot*

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

#### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen verschillende vermogensbestandsdelen zoals Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen.

#### *Algemene Reserve*

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

#### *Bestemmingsreserves*

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperkte bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

#### *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 mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

### 3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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.

##### *Voorziening jubileumverplichtingen*

De voorziening jubilea is gevormd voor toekomstige jubileumverplichtingen. Voor de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de verwachte vertrekkans van de medewerkers en de verwachte salarisstijgingen. Deze voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde. De gehanteerde disconteringsvoet is 3%.

##### *Voorziening balansverlof (toerekening aan jaren)*

De voorziening Balansverlof betreft een voorziening, dit kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren Balansverlofuren. Voor de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de verwachte vertrekkans van de medewerkers en de verwachte salarisstijging. Deze voorziening wordt gewaardeerd tegen de contante waarde, waarbij gerekend is met een disconteringsvoet van 2%. De verplichting die voortvloeit uit de overgangsregeling voor medewerkers die op 31 december 2009 vielen in de leeftijdscategorie 45 tot en met 49 jaar en 10 jaar werkzaam waren in de zorgsector is volledig opgenomen en gewaardeerd tegen de contante waarde. Wegens het ontbreken van de juiste gegevens is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers dat langer dan 10 jaar werkzaam is in de zorgsector.

##### *Voorziening langdurig verzuim*

De Rozelaar draagt het risico van arbeidsongeschiktheid door ziekte voor de eerste twee jaar overeenkomstig de cao, waar bovengenoemde stichting niet voor verzekerd is. De voorziening langdurig verzuim is bepaald op basis van de inschatting welke medewerkers op 31-12-2024 ziek waren, niet meer terug zullen keren in het arbeidsproces. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0 %, aangezien de looptijd van deze voorziening maximaal 2 jaar betreft.

##### *Voorziening generatieregeling*

De voorziening is gevormd voor de medewerker die reeds deelneemt aan de generatieregeling, De hoogte van de voorziening betreft de contante waarde van de verplichtingen voor de in de toekomst te betalen salarissen en sociale lasten, voor dat deel waarvoor geen arbeidsprestaties geleverd gaan worden (op basis van de bijdrage van de werkgever van 10%). Hierbij is ook rekening gehouden worden met verwachte salarisverhogingen als gevolg van cao-wijzigingen. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2 %.

##### *Voorziening reorganisatie personeel*

De voorziening is gevormd voor personele frictiekosten als gevolg van de reorganisatie naar de nieuwe organisatiestructuur. De voorziening bevat kosten voor niet productieve uren als gevolg van een VSO en de kosten van garantiebepalingen met betrekking tot het terugplaatsen in een lagere salarisschaal.

#### **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 (nominale waarde).

***Leasing***

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

***Operationele leases***

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

### 3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### 3.4.3 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.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

##### **Netto-omzet c.q. (bedrijfs)opbrengsten**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening 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.

##### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

### 3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Personele kosten**

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover deze verschuldigd zijn aan werknemers of de belastingdienst.

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening 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.

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 resultatenrekening gebracht.

#### *Ontslagvergoedingen*

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

#### *Pensioenen*

Stichting de Rozelaar 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 instelling. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De instelling 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. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. De dekkingsgraad van december 2024 is gestegen van 106,1% (december 2023) naar 109,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3%. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. 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. Stichting de Rozelaar heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting de Rozelaar heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### 3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### ***Financiële baten en lasten***

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en -lasten worden tijdsevenredig verwerkt.

#### ***Subsidies***

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen 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 instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

### 3.4.4 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.

### 3.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

### 3.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting de Rozelaar zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, te weten de Beleidsregels WNT 2024, en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. Op de instelling zijn tevens de sectorale regels zorg- en jeugdhulp van toepassing. Onderdeel van deze jaarrekening is de WNT-verantwoording.

## 3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

|                                                                                             | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>                                                        | €                | €                |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen                                                              | 1.069.789        | 1.041.170        |
| Machines en installaties                                                                    | 304.826          | 318.439          |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting                     | 384.183          | 507.287          |
| Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa | 55.422           | 21.780           |
| <b>Totaal materiële vaste activa</b>                                                        | <b>1.814.220</b> | <b>1.888.676</b> |
| <i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>   | <b>2024</b>      | <b>2023</b>      |
|                                                                                             | €                | €                |
| Boekwaarde per 1 januari                                                                    | 1.888.676        | 1.116.687        |
| Bij: investeringen                                                                          | 261.442          | 1.029.870        |
| Af: afschrijvingen                                                                          | 314.059          | 254.877          |
| Af: bijzondere waardeverminderingen                                                         | -                | -                |
| Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen                                              | -                | -                |
| Af: terugname geheel afgeschreven activa                                                    | -                | -                |
| Af: desinvesteringen                                                                        | 21.839           | 3.004            |
| <b>Boekwaarde per 31 december</b>                                                           | <b>1.814.220</b> | <b>1.888.676</b> |

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.6.1.

## 2. Vorderingen en overlopende activa

|                                                           |                |                |
|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>                      | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|                                                           | €              | €              |
| Vorderingen op handelsdebiteuren                          | 85.531         | 103.182        |
| Vorderingen Stichting Vrienden van de Rozelaar            | 0              | 6.157          |
| Overige vorderingen:                                      |                |                |
| - Vorderingen uit hoofde van financieringstekort          | 540.781        | 765.992        |
| - Overige vorderingen                                     | 42.454         | 61.066         |
| - Vooruitbetaalde bedragen                                | 48.234         | 16.605         |
| <b>Totaal (overige) vorderingen en overlopende activa</b> | <b>717.000</b> | <b>953.002</b> |

**Toelichting:**

De voorziening voor oninbaarheid die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 6.053 (2023: € 11.283). De (overige) vorderingen en overlopende activa hebben allen een looptijd van korter dan één jaar.

### 3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### ACTIVA

##### Nadere toelichting inzake: Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

|                                           | 2023           | 2024           | Totaal         |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                           | €              | €              | €              |
| <b>Saldo per 1 januari</b>                | -              | 765.992        | 765.992        |
| Financieringsverschil boekjaar            | 765.992        | 540.781        | 540.781        |
| Correcties voorgaande jaren               | -              | -              | -              |
| Betalingen/ontvangsten                    | -              | -765.992       | -765.992       |
| Subtotaal mutatie boekjaar                | 765.992        | -225.211       | -225.211       |
| <b>Saldo per 31 december</b>              | <u>765.992</u> | <u>540.781</u> | <u>540.781</u> |
| Stadium van vaststelling (per erkenning): | c              | a              |                |

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

##### Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

|                                                       | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                       | €              | €              |
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten             | 13.432.373     | 12.353.267     |
| Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget | 12.891.592     | 11.587.275     |
| <b>Totaal financieringsverschil</b>                   | <u>540.781</u> | <u>765.992</u> |

#### 3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

|                                | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|--------------------------------|------------------|------------------|
|                                | €                | €                |
| Bankrekeningen                 | 3.412.445        | 2.426.683        |
| Kassen                         | 3.472            | 8.622            |
| <b>Totaal liquide middelen</b> | <u>3.415.917</u> | <u>2.435.304</u> |

##### Toelichting:

De liquide middelen zijn behoudens de afgesloten deposito's, vrij beschikbaar.  
Een bedrag van € 1.800.000 staat op deposito, voor de duur van maximaal 1 jaar.

## 3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

|                              | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|------------------------------|------------------|------------------|
|                              | €                | €                |
| Bestemmingsreserves          | 288.415          | 380.633          |
| Bestemmingsfondsen           | 2.678.872        | 2.097.737        |
| Algemene en overige reserves | 566.142          | 566.142          |
| Totaal eigen vermogen        | <u>3.533.429</u> | <u>3.044.512</u> |

**Toelichting resultaatbestemming boekjaar:**

De resultaatbestemming is opgenomen onder 3.2 Winst- en verliesrekening over 2024.

**Bestemmingsreserve(s)**

Het verloop is als volgt weer te geven:

|                                   | Saldo per<br>01-01 | Resultaat-<br>bestemming | Overige<br>mutaties | Saldo per<br>31-12 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|
|                                   | €                  | €                        | €                   | €                  |
| Verloop 2024 (huidig boekjaar)    |                    |                          |                     |                    |
| Bestemmingsrevere                 | 380.633            | -92.218                  | -                   | 288.415            |
| Totaal bestemmingsreserves        | <u>380.633</u>     | <u>-92.218</u>           | <u>-</u>            | <u>288.415</u>     |
| Verloop 2023 (voorgaand boekjaar) |                    |                          |                     |                    |
| Toevoegen aan bestemmingsreserve  | -                  | 380.633                  | -                   | 380.633            |
| Totaal bestemmingsreserves        | <u>-</u>           | <u>380.633</u>           | <u>-</u>            | <u>380.633</u>     |

**Toelichting:**

In 2023 is de nieuwe Rozerie Brasserie & Bakkerij geopend. De investering voor de verbouwing is hoger uitgekomen dan gepland. De afschrijving hierop vindt binnen 5 à 10 jaar plaats. De bestemmingsreserve is gevormd voor locatie de Rozerie. Indien het resultaat op het vastgoed van de Rozerie niet meer toereikend is, zal deze reserve worden aangesproken. In het boekjaar 2024 was het tekort op het vastgoed van de Rozerie € 92.218, dit is onttrokken aan de bestemmingsreserve.

**Bestemmingsfondsen(en)**

Het verloop is als volgt weer te geven:

|                                   | Saldo per<br>01-01 | Resultaat-<br>bestemming | Overige<br>mutaties | Saldo per<br>31-12 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|
|                                   | €                  | €                        | €                   | €                  |
| Verloop 2024 (huidig boekjaar)    |                    |                          |                     |                    |
| Reserve aanvaardbare kosten       | 2.097.737          | 581.135                  | -                   | 2.678.872          |
| Totaal bestemmingsfondsen         | <u>2.097.737</u>   | <u>581.135</u>           | <u>-</u>            | <u>2.678.872</u>   |
| Verloop 2023 (voorgaand boekjaar) |                    |                          |                     |                    |
| Reserve aanvaardbare kosten       | 2.097.737          | -                        | -                   | 2.097.737          |
| Totaal bestemmingsfondsen         | <u>2.097.737</u>   | <u>-</u>                 | <u>-</u>            | <u>2.097.737</u>   |

**Toelichting:**

Stichting De Rozelaar wordt bekostigd op grond van de Wet langdurige zorg en presenteert dientengevolge de Reserve Aanvaardbare Kosten als bestemmingsfondsen.

**Overige reserve**

Het verloop is als volgt weer te geven:

|                                   | Saldo per<br>01-01 | Resultaat-<br>bestemming | Overige<br>mutaties | Saldo per<br>31-12 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|
|                                   | €                  | €                        | €                   | €                  |
| Verloop 2024 (huidig boekjaar)    |                    |                          |                     |                    |
| Algemene reserves                 | 566.142            | -                        | -                   | 566.142            |
| Verloop 2023 (voorgaand boekjaar) |                    |                          |                     |                    |
| Algemene reserves                 | 566.142            | -                        | -                   | 566.142            |

### 3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### PASSIVA

##### 5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

|                                       | Saldo per<br>1-1-2024 | Dotatie | Onttrekking | Vrijval | Saldo per<br>31-12-2024 |
|---------------------------------------|-----------------------|---------|-------------|---------|-------------------------|
|                                       | €                     | €       | €           | €       | €                       |
| - Jubileumuitkeringen                 | 41.249                | 7.623   | 4.304       | -       | 44.568                  |
| - Balansverlof                        | 508.364               | 252.240 | 174.118     | -       | 586.486                 |
| - Langdurig verzuim                   | -                     | 96.732  | -           | -       | 96.732                  |
| - Voorziening reorganisatie personeel | -                     | 31.067  | -           | -       | 31.067                  |
| - Voorziening generatieregeling       | -                     | 11.582  | -           | -       | 11.582                  |
| Totaal voorzieningen                  | 549.613               | 399.244 | 178.422     | -       | 770.435                 |

31-12-2024

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

233.407  
537.028

##### 6. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

|                                                            | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                            | €          | €          |
| Crediteuren                                                | 465.271    | 512.675    |
| Belastingen (loonheffing) en premies sociale verzekeringen | 406.946    | 371.936    |
| Omzetbelasting                                             | 285        | -          |
| Schulden ter zake van pensioenen                           | 97.012     | 164.547    |
| Nog te betalen salarissen                                  | 183.163    | 186.603    |
| Vakantiegeld                                               | 307.013    | 253.222    |
| Vakantiedagen                                              | 73.828     | 61.955     |
| Nog te betalen kosten                                      | 82.783     | 81.028     |
| Nog te betalen accountantskosten                           | 26.972     | 50.891     |
| Totaal overige kortlopende schulden                        | 1.643.273  | 1.682.857  |

#### Toelichting:

De stichting Vrienden van de Rozelaar wordt aangemerkt als een verbonden partij.

**Algemeen**

**Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen**

**(Meerjarige) financiële verplichtingen**

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

| <b>Huurverplichtingen</b>                                    | <b>betaalbaar<br/>binnen 1 jaar</b> | <b>betaalbaar<br/>1-5 jaar</b> | <b>betaalbaar<br/>na 5 jaar</b> | <b>Totaal</b>     |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|-------------------|
|                                                              | €                                   | €                              | €                               | €                 |
| Locaties:                                                    |                                     |                                |                                 |                   |
| Woonlocatie Iris, Irishof 2 te Barneveld                     | 86.146                              | 371.215                        | 530.207                         | 987.568           |
| Woonlocatie Rozenhof, Hoornbloem 37 tm 73 te Voorthuizen     | 215.440                             | 928.358                        | 1.688.961                       | 2.832.759         |
| Woonlocatie de Vlinder, Lakenvelderlaan 2 tm 54 te Barneveld | 193.223                             | -                              | -                               | 193.223           |
| Woonlocatie Irishof, Irishof 1 t/m 53 te Barneveld           | 248.153                             | 1.069.323                      | 2.737.636                       | 4.055.112         |
| Woonlocatie de Voorde, Beatrixhof 35 te Nijkerk              | 64.928                              | 172.448                        | -                               | 237.376           |
| Locatie Barneveld, Rozenstraat 9 te Barneveld                | 190.229                             | 819.721                        | 1.170.808                       | 2.180.758         |
| De Rozerie Brasserie & Bakkerij, Langstraat 15 te Barneveld  | 83.225                              | 151.941                        | -                               | 235.166           |
| Locatie de Pol, Vetkamp 85 te Nijkerk                        | 38.216                              | 30.258                         | -                               | 68.474            |
| Schaffelaar, Stationsstraat 2F&H te Barneveld                | 42.563                              | 21.920                         | -                               | 64.483            |
| Industrie, Röntgenstraat 9 te Barneveld                      | 20.162                              | 62.320                         | -                               | 82.482            |
| <b>Totaal meerjarige verplichtingen</b>                      | <b>1.182.285</b>                    | <b>3.627.504</b>               | <b>6.127.612</b>                | <b>10.937.401</b> |

**Bankgarantie**

De stichting heeft de volgende bankgaranties:

|                                         |          |
|-----------------------------------------|----------|
| - locatie Röntgenstraat 9 te Barneveld  | € 4.750  |
| - locatie Langstraat 15-17 te Barneveld | € 22.688 |

**Leaseverplichtingen**

De operationele leaseverplichtingen uit hoofde van geleasde (rolstoel) bussen bedraagt € 47.002 per jaar

De overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd en is per direct opzegbaar.

De operationele leaseverplichtingen uit hoofde van geleasde copiers bedraagt € 22.265 per jaar

Een deel van de overeenkomst loopt af per januari 2027 (€ 18.809) en het resterende deel loopt tot en met 31 december 2030.

**Onzekerheid opbrengstverantwoording**

Geen bijzonderheden

**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.

## 3.6. MUTATIEOVERZICHTEN VASTE ACTIVA EN SPECIFICATIE LANGLOPENDE SCHULDEN

## 3.6.1 Materiële vaste activa

|                                        | Bedrijfs-<br>gebouwen en<br>terreinen | Machines en<br>installaties | Andere vaste<br>bedrijfs-<br>middelen,<br>technische en<br>administratieve<br>uitrusting | Materiële vaste<br>bedrijfsactiva in<br>uitvoering en<br>voortuitbetalingen<br>op materiële<br>vaste activa | Totaal           |
|----------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                        | €                                     | €                           | €                                                                                        | €                                                                                                           | €                |
| <b>Stand per 1 januari 2024</b>        |                                       |                             |                                                                                          |                                                                                                             |                  |
| - aanschafwaarde                       | 2.427.395                             | 586.589                     | 1.243.081                                                                                | 21.780                                                                                                      | 4.278.845        |
| - cumulatieve afschrijvingen           | 1.386.225                             | 268.150                     | 735.794                                                                                  | -                                                                                                           | 2.390.169        |
| Boekwaarde per 1 januari 2024          | <u>1.041.170</u>                      | <u>318.439</u>              | <u>507.287</u>                                                                           | <u>21.780</u>                                                                                               | <u>1.888.676</u> |
| <b>Mutaties in het boekjaar</b>        |                                       |                             |                                                                                          |                                                                                                             |                  |
| - investeringen                        | 154.477                               | 28.658                      | 22.885                                                                                   | 55.422                                                                                                      | 261.442          |
| - afschrijvingen                       | 125.858                               | 42.271                      | 145.930                                                                                  | -                                                                                                           | 314.059          |
| - bijzondere waardeverminderingen      | -                                     | -                           | -                                                                                        | -                                                                                                           | -                |
| - terugname bijz. waardeverminderingen | -                                     | -                           | -                                                                                        | -                                                                                                           | -                |
| - terugname geheel afgeschreven activa | -                                     | -                           | -                                                                                        | -                                                                                                           | -                |
| <i>aanschafwaarde</i>                  | -                                     | -                           | -                                                                                        | -                                                                                                           | -                |
| <i>cumulatieve afschrijvingen</i>      | -                                     | -                           | -                                                                                        | -                                                                                                           | -                |
| - desinvesteringen                     | -                                     | -                           | -                                                                                        | -                                                                                                           | -                |
| <i>aanschafwaarde</i>                  | 50.182                                | -                           | 2.499                                                                                    | 21.780                                                                                                      | 74.461           |
| <i>cumulatieve afschrijvingen</i>      | 50.182                                | -                           | 2.440                                                                                    | -                                                                                                           | 52.622           |
| per saldo                              | -                                     | -                           | 59                                                                                       | 21.780                                                                                                      | 21.839           |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo)     | <u>28.619</u>                         | <u>-13.613</u>              | <u>-123.104</u>                                                                          | <u>33.642</u>                                                                                               | <u>-74.456</u>   |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>      |                                       |                             |                                                                                          |                                                                                                             |                  |
| - aanschafwaarde                       | 2.531.690                             | 615.247                     | 1.263.467                                                                                | 55.422                                                                                                      | 4.465.826        |
| - cumulatieve afschrijvingen           | 1.461.901                             | 310.421                     | 879.284                                                                                  | -                                                                                                           | 2.651.606        |
| Boekwaarde per 31 december 2024        | <u>1.069.789</u>                      | <u>304.826</u>              | <u>384.183</u>                                                                           | <u>55.422</u>                                                                                               | <u>1.814.220</u> |
| <i>Afschrijvingspercentage</i>         | 0-20%                                 | 5-20%                       | 10-25%                                                                                   | 0,0%                                                                                                        |                  |

### 3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

#### BEDRIJFSOPBRENGSTEN

##### 7. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

|                                                                                                                                                                                                           | 2024              | 2023              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                           | €                 | €                 |
| <i>De specificatie is als volgt:</i>                                                                                                                                                                      |                   |                   |
| Wet langdurige zorg                                                                                                                                                                                       | 13.402.368        | 12.338.789        |
| Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de artikelen 10.1.3, 10.1.4, 11.1.5 of 11.5.1 van de Wet langdurige zorg | 60.981            | 38.001            |
| Vergoeding extreme kosten van zorggebonden materiaal en geneesmiddelen                                                                                                                                    | 30.006            | 14.538            |
| Wet maatschappelijke ondersteuning                                                                                                                                                                        | 98.633            | 82.010            |
| Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening                                                                                                                                                | 544.742           | 415.970           |
| Totaal                                                                                                                                                                                                    | <u>14.136.730</u> | <u>12.889.308</u> |

#### Toelichting:

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening, bestaan hoofdzakelijk uit opbrengsten uit PGB en detachering.

##### 8. Overige bedrijfsopbrengsten

|                                      | 2024           | 2023           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                                      | €              | €              |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> |                |                |
| - Dienstverlening                    | 9.840          | 10.320         |
| - Arbeidsmatig werk                  | 169.434        | 140.112        |
| - Rozerie                            | 455.232        | 244.051        |
| Totaal                               | <u>634.506</u> | <u>394.483</u> |

### 3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

#### BEDRIJFSLASTEN

##### 9. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

|                                          | 2024           | 2023           |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                          | €              | €              |
| <i>De specificatie is als volgt:</i>     |                |                |
| Kosten zorg geleverd door onderaannemers | 40.765         | 51.711         |
| Kosten personeel niet in loondienst      | 725.981        | 923.504        |
| Totaal                                   | <u>766.746</u> | <u>975.215</u> |

##### Toelichting:

De Rozelaar heeft in vergelijking met 2023 minder beroep gedaan op uitzendkrachten, zzp-ers in de zorg.

##### 10. Lonen en salarissen

|                                                                 | 2024             | 2023             |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                 | €                | €                |
| <i>De specificatie is als volgt:</i>                            |                  |                  |
| Lonen en salarissen                                             | 7.013.210        | 5.970.877        |
| Dotatie / vrijval personele voorzieningen                       | 188.168          | 152.518          |
| Overige personeelskosten                                        | 382.829          | 320.294          |
| Kosten opleiding                                                | 149.823          | 218.008          |
| Totaal                                                          | <u>7.734.030</u> | <u>6.661.697</u> |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden | <u>132,6</u>     | <u>122,8</u>     |

##### Toelichting:

De stijging van de personeelskosten door cao-stijging en hogere formatie. De formatie is gestegen vanwege minder inzet PNIL en hogere inzet bij Rozerie en Meezorg. Ook is een uitbreiding geweest op het team Behandeling.

##### 11. Sociale lasten

|                                      | 2024             | 2023             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
|                                      | €                | €                |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> |                  |                  |
| Sociale lasten                       | 1.284.865        | 1.054.475        |
| Totaal                               | <u>1.284.865</u> | <u>1.054.475</u> |

##### 12. Pensioenlasten

|                                      | 2024           | 2023           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                                      | €              | €              |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> |                |                |
| Pensioenlasten                       | 587.798        | 459.249        |
| Totaal                               | <u>587.798</u> | <u>459.249</u> |

##### 13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

|                                      | 2024           | 2023           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                                      | €              | €              |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> |                |                |
| Afschrijvingen:                      |                |                |
| - materiële vaste activa             | 314.118        | 255.478        |
| Totaal afschrijvingen                | <u>314.118</u> | <u>255.478</u> |

### 3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

#### BEDRIJFSLASTEN EN OVERIGE OPBRENGSTEN EN LASTEN

##### 14. Overige bedrijfskosten

|                                        | 2024             | 2023             |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                        | €                | €                |
| <i>De specificatie is als volgt:</i>   |                  |                  |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 256.644          | 258.779          |
| Algemene kosten                        | 894.203          | 893.496          |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten    | 672.564          | 576.446          |
| Onderhoud en energiekosten             | 452.605          | 485.474          |
| Huur en leasing                        | 1.156.038        | 1.137.991        |
| Directe kosten BTW activiteiten        | 198.450          | 150.154          |
| Dotaties en vrijval voorzieningen      | -5.230           | 6.226            |
| Totaal overige bedrijfskosten          | <u>3.625.274</u> | <u>3.508.566</u> |

##### 15. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

|                                      | 2024          | 2023          |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
|                                      | €             | €             |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> |               |               |
| Rentebaten                           | 30.512        | 11.522        |
| Totaal                               | <u>30.512</u> | <u>11.522</u> |

##### 16. Honoraria accountant

|                                                                       | 2024          | 2023          |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                       | €             | €             |
| <i>De honoraria (inclusief btw) van de accountant zijn als volgt:</i> |               |               |
| 1 Controle van de jaarrekening                                        | 46.103        | 43.495        |
| 2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)      | 7.840         | 7.397         |
| 3 Fiscale advisering                                                  | -             | -             |
| 4 Niet-controlediensten                                               | -             | -             |
| Totaal honoraria accountant                                           | <u>53.943</u> | <u>50.892</u> |

##### Gebeurtenissen na balansdatum

###### Toelichting:

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die een ander licht werpen op de feitelijke situatie per balansdatum.

## 3.8 WNT-VERANTWOORDING

## 18. Wet normering topinkomens (WNT)

## WNT-verantwoording 2024 van Stichting de Rozelaar

De WNT is van toepassing op Stichting de Rozelaar. Het voor Stichting de Rozelaar toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 158.000. Dit is gebaseerd op de (sectorale) Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, waarbij Stichting de Rozelaar is ingedeeld in klasse II

## 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

| Gegevens 2024<br>bedragen x € 1                                                                 |                           | Ph. Miedema               | J.H. Janssen         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| Functiegegevens                                                                                 |                           | Directeur-bestuurder      | Directeur-bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024                                                      | 01.01/2024 t/m 31.01/2024 | 01.05/2024 t/m 31.12/2024 |                      |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1                         | 1                         |                      |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja                        | ja                        |                      |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                           |                           |                      |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 8.756                     | 81.929                    |                      |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 1.328                     | 20.850                    |                      |
| <i>Subtotaal</i>                                                                                | <i>10.084</i>             | <i>102.779</i>            |                      |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 13.383                    | 105.765                   |                      |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | -                         | -                         |                      |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | <b>10.084</b>             | <b>102.779</b>            |                      |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan |                           | N.v.t.                    | N.v.t.               |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     |                           | N.v.t.                    | N.v.t.               |
| Gegevens 2023<br>bedragen x € 1                                                                 |                           | Ph. Miedema               |                      |
| Functiegegevens                                                                                 |                           | Directeur-bestuurder      |                      |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                                                      | 01.01/2023 t/m 31.12/2023 |                           |                      |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1                         |                           |                      |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja                        |                           |                      |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                           |                           |                      |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 145.000                   |                           |                      |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | -                         |                           |                      |
| <i>Subtotaal</i>                                                                                | <i>145.000</i>            |                           |                      |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 151.000                   |                           |                      |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | <b>145.000</b>            |                           |                      |

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

| Gegevens 2024<br>bedragen x € 1                                                                 |                           | J.H. Janssen         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|
| Functiegegevens                                                                                 |                           | Directeur-bestuurder |
| Kalenderjaar                                                                                    | 2024                      | 2023                 |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)                                 | 01.02/2024 t/m 30.04/2024 | N.v.t.               |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar                                    | 3                         | N.v.t.               |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar                                           | 320                       | N.v.t.               |
| <b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>                                            |                           |                      |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar                                                           | 221                       | N.v.t.               |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand                                                   | 30.800                    | N.v.t.               |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12                         | 92.400                    | N.v.t.               |
| <b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>                                                |                           |                      |
| Bezoldiging in de betreffende periode                                                           | 52.190                    | N.v.t.               |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12                                               | 52.190                    | N.v.t.               |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.                    | N.v.t.               |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | <b>52.190</b>             | <b>N.v.t.</b>        |
| 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.               |

## 3.8 WNT-VERANTWOORDING

## WNT-verantwoording 2024 van Stichting de Rozelaar - vervolg

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| Gegevens 2024                                                                                   |                              |                              |                              |                              |                              |                              |                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| bedragen x € 1                                                                                  | K. Druijff                   | N.B. Kok                     | I. Blom                      | W. van der Tas               | W.W. Vonk<br>Noordergraaf    | P.G. Willemsen               |                              |
| Functiegegevens                                                                                 | Voorzitter                   | Vice voorzitter              | Lid                          | Lid                          | Lid                          | Lid                          |                              |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024                                                      | 01.01/2024 t/m<br>31.12/2024 | 01.01/2024 t/m<br>31.12/2024 | 01.01/2024 t/m<br>31.12/2024 | 01.01/2024 t/m<br>31.12/2024 | 01.01/2024 t/m<br>31.12/2024 | 01.01/2024 t/m<br>31.12/2024 |                              |
|                                                                                                 |                              |                              |                              |                              |                              |                              |                              |
| Bezoldiging                                                                                     |                              |                              |                              |                              |                              |                              |                              |
| Bezoldiging                                                                                     | 8.295                        | 7.110                        | 5.925                        | 5.925                        | 5.925                        | 5.925                        |                              |
|                                                                                                 |                              |                              |                              |                              |                              |                              |                              |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 23.700                       | 15.800                       | 15.800                       | 15.800                       | 15.800                       | 15.800                       |                              |
|                                                                                                 |                              |                              |                              |                              |                              |                              |                              |
| -/- 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.                       |                              |
| Bezoldiging                                                                                     | 8.295                        | 7.110                        | 5.925                        | 5.925                        | 5.925                        | 5.925                        |                              |
|                                                                                                 |                              |                              |                              |                              |                              |                              |                              |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t.                       | n.v.t.                       | n.v.t.                       | n.v.t.                       | n.v.t.                       | n.v.t.                       |                              |
|                                                                                                 |                              |                              |                              |                              |                              |                              |                              |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | n.v.t.                       | n.v.t.                       | n.v.t.                       | n.v.t.                       | n.v.t.                       | n.v.t.                       |                              |
|                                                                                                 |                              |                              |                              |                              |                              |                              |                              |
| Gegevens 2023                                                                                   |                              |                              |                              |                              |                              |                              |                              |
| bedragen x € 1                                                                                  | K. Druijff                   | N.B. Kok                     | I. Blom                      | T. Gunter                    | W. van der Tas               | W.W. Vonk<br>Noordergraaf    | P.G. Willemsen               |
| Functiegegevens                                                                                 | Voorzitter                   | Vice voorzitter              | Lid                          | Lid                          | Lid                          | Lid                          | Lid                          |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                                                      | 01.01/2023 t/m<br>31.12/2023 | 01.01/2023 t/m<br>31.12/2023 | 01.06/2023 t/m<br>31.12/2023 | 01.01/2023 t/m<br>30.06/2023 | 01.01/2023 t/m<br>31.12/2023 | 01.06/2023 t/m<br>31.12/2023 | 01.01/2023 t/m<br>31.12/2023 |
|                                                                                                 |                              |                              |                              |                              |                              |                              |                              |
| Bezoldiging                                                                                     |                              |                              |                              |                              |                              |                              |                              |
| Bezoldiging                                                                                     | 7.932                        | 6.792                        | 3.304                        | 2.832                        | 5.664                        | 3.304                        | 5.664                        |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 22.650                       | 15.100                       | 8.853                        | 7.488                        | 15.100                       | 8.853                        | 15.100                       |

### 3.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

De raad van toezicht van Stichting de Rozelaar heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 19 mei 2025

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatbestemming in de winst- en verliesrekening.

#### Ondertekening door bestuurder(s) en toezichthouders

Raad van Bestuur  
\_\_\_\_\_  
drs. J.H. Janssen

Voorzitter Raad van Toezicht  
\_\_\_\_\_  
dr. K.G. Druif

Lid Raad van Toezicht  
\_\_\_\_\_  
drs. I. Blom

Lid Raad van Toezicht  
\_\_\_\_\_  
N.B. Kok Mcc

Lid Raad van Toezicht  
\_\_\_\_\_  
W. van der Tas Msc

Lid Raad van Toezicht  
\_\_\_\_\_  
W.W. Vonk Noordegraaf-van Weelden Msc

Lid Raad van Toezicht  
\_\_\_\_\_  
drs. P.G. Willemsen

## 4. OVERIGE GEGEVENS

#### **4. OVERIGE GEGEVENS**

##### **4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is geen regeling opgenomen met betrekking tot de resultaatbestemming. De resultaten van de stichting worden bestemd in lijn met het in de statuten beschreven doel van de stichting.

##### **4.2 Nevenvestigingen**

Stichting De Rozelaar heeft geen nevenvestigingen.

##### **4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

Aan de Raad van Bestuur van  
Stichting De Rozelaar

Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
Anderlechtstraat 7  
Postbus 8710  
5605 LS Eindhoven

T: +31 (0)40 250 57 00

[eindhoven@bakertilly.nl](mailto:eindhoven@bakertilly.nl)  
[www.bakertilly.nl](http://www.bakertilly.nl)

KvK: 24425560

## Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2024

### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting De Rozelaar te Barneveld gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting De Rozelaar op 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 van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2024.
- De resultatenrekening over 2024.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

### 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 Rozelaar 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 de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie**

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

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

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

### **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 activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het toezichthoudend orgaan 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.

Accountants



Eindhoven, 19 mei 2025

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend  
drs. G.J.P. den Brok RA