

**Jaarrekening 2024**

**Stichting Spaarne Gasthuis**

**INHOUDSOPGAVE**

<b>5.1</b>	<b>Jaarrekening 2024</b>	<b>Pagina</b>
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2024	4
5.1.2	Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2024	6
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024	7
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024	24
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	37
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	38
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	39
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024 (geconsolideerd)	40
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde winst en verliesrekening over 2024	42
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2024	49
5.1.12	Enkelvoudige winst en verliesrekening over 2024	51
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	52
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2024	53
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	60
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	61
5.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	62
5.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024 (enkelvoudig)	63
5.1.19	Toelichting op de enkelvoudige winst en verliesrekening over 2024	64
5.1.20	Gebeurtenissen na balansdatum	70
5.1.21	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	71
<b>5.2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	72
5.2.2	Vestigingen	72
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	73

## **5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING**

## 5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

## 5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u> x 1.000	<u>31-dec-23</u> * x 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>VASTE ACTIVA</b>			
<b>Immateriële vaste activa</b>			
	1		
Kosten van ontwikkeling		526	1.381
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		2.812	3.586
Goodwill		0	1
Vooruitbetaald op immateriële vaste activa		23	285
		<u>3.361</u>	<u>5.252</u>
<b>Materiële vaste activa</b>			
	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		109.815	118.844
Machines en installaties		19.098	20.259 *
Andere vaste bedrijfsmiddelen		42.929	49.450 *
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		4.063	278
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		5.745	6.115
		<u>181.650</u>	<u>194.946</u>
<b>Financiële vaste activa</b>			
	3		
Andere deelnemingen		1.718	1.519
Latente belastingvordering		567	718
Overige vorderingen		0	9
		<u>2.285</u>	<u>2.246</u>
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>		<b>187.296</b>	<b>202.444</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>			
<b>Vorraden</b>	4	<b>6.984</b>	<b>6.322</b>
<b>Onderhanden werk uit hoofde van DBC Zorgproducten</b>	5	<b>2.528</b>	<b>12.388 *</b>
<b>Vorderingen</b>	6		
Handelsdebiteuren		36.059	23.424
Participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		1.294	1.241
Overige vorderingen		72.188	85.427
Overlopende activa		3.777	5.080
		<u>113.318</u>	<u>115.172</u>
<b>Effecten</b>	7	<b>1.608</b>	<b>2.098</b>
<b>Liquide middelen</b>	8	<b>90.795</b>	<b>62.546</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>		<b>215.233</b>	<b>198.526</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<u><u>402.528</u></u>	<u><u>400.970</u></u>

\* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden, zie paragraaf 5.1.4.1

## 5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

## 5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u> x 1.000	<u>31-dec-23</u> x 1.000
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
	9		
Gestort en opgevraagd kapitaal		4.066	4.066
Wettelijke en statutaire reserve		2.244	2.849
Bestemmingsreserve		3.640	3.562
Bestemmingsfonds		1.000	1.000
Overige reserves		183.744	169.464
		<u>194.694</u>	<u>180.941</u>
<b>Vorzieningen</b>			
	10		
Overige		19.022	17.139
		<u>19.022</u>	<u>17.139</u>
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
	11		
Schulden aan banken		63.646	78.915
Overige langlopende schulden		585	780
Disagio op leningen		-992	-1.072
		<u>63.239</u>	<u>78.623</u>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
	12		
Schulden aan banken		15.270	12.090
Vooruit ontvangen op bestellingen		40	275
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		15.278	11.661
Belastingen en premies sociale verzekeringen		13.624	10.820
Schulden ter zake van pensioenen		6.420	5.444
Overige schulden		25.439	26.599
Overige passiva		49.503	57.378
		<u>125.574</u>	<u>124.267</u>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<u><u>402.528</u></u>	<u><u>400.970</u></u>

5.1.2 Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2024

	<u>Ref.</u>	<u>2024</u>	<u>2023 *</u>
		x 1.000	x 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Zorgverzekeringswet	13	538.598	497.303 *
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	14	20.263	23.848
Baten uit onderaanneming	15	866	1.415
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16	1.834	1.619
		<b>561.561</b>	<b>524.185</b>
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	17	6.900	10.091 *
<b>Netto Omzet</b>		<b>568.461</b>	<b>534.276</b>
Overige bedrijfsopbrengsten	18	27.619	27.362
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>596.080</b>	<b>561.638</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van grond- en hulpstoffen	19	62.180	59.704
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	20	102.102	90.524
Lonen en salarissen	21	214.167	194.343
Sociale lasten	21	34.396	31.599
Pensioenlasten	21	18.990	16.902
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	22	31.656	37.939
Overige bedrijfskosten	23	117.998	118.169
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>581.489</b>	<b>549.180</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>14.591</b>	<b>12.458</b>
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	24	10	141
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	24	2.638	636
Rentelasten en soortgelijke kosten	24	-3.218	-3.458
		<b>-570</b>	<b>-2.681</b>
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<b>14.021</b>	<b>9.777</b>
Belastingen	25	-520	377
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	26	251	187
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>13.752</b>	<b>10.341</b>

5.1.2 Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2024

<b>RESULTAATBESTEMMING</b>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	x 1.000	x 1.000
<b>Toevoeging/(onttrekking):</b>		
Algemene en overige reserves	13.674	10.188
Bestemmingsfonds Interconfessioneel	0	0
Bestemmingsreserve	78	153
	<b>13.752</b>	<b>10.341</b>

\* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden, zie paragraaf 5.1.4.1

## 5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	<u>Ref.</u>	<u>2024</u> x 1.000	<u>2023</u> x 1.000
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat	0	14.591	12.458
<u>Aanpassingen voor:</u>			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.en 2.	31.674	38.113
- mutaties voorzieningen	10.	1.883	3.503
		<u>33.557</u>	<u>41.616</u>
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>			
- voorraden	4.	-662	207
- mutatie onderhanden werk u.h.v. DBC-zorgproducten	5.	9.860	448
- vorderingen	6.	1.673	-11.710
- effecten	7.	500	68
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12.	-3.858	7.543
		<u>7.513</u>	<u>-3.444</u>
<i>Subtotaal</i>	A	<u>55.662</u>	<u>50.630</u>
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>			
Ontvangen interest	24.	2.765	36
Betaalde interest	24.	-3.687	-3.048
Resultaat deelneming	26.	0	0
Vennootschapsbelasting	25.	-288	-478
Ontvangen dividenden	24.	53	0
	B	<u>-1.157</u>	<u>-3.490</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	C=A+B	<u>54.504</u>	<u>47.140</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings materiële vaste activa	2.	-13.545	-22.048
Desinvesterings materiële vaste activa	1.	0	0
Investerings immateriële vaste activa	1.	-482	-2.357
Aflossing leningen u/g	3.	55	0
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	D	<u>-13.972</u>	<u>-24.405</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Aflossing langlopende schulden	11.	-12.089	-11.558
Aflossing lening Vijfmeren Kliniek B.V.	11.	-195	-141
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	E	<u>-12.284</u>	<u>-11.699</u>
<b>Netto kasstroom</b>	$\Sigma=C+D+E$	<u>28.249</u>	<u>11.036</u>
<b>Geldmiddelen</b>			
Stand geldmiddelen per 1 januari	8.	62.546	51.510
Stand geldmiddelen per 31 december	8.	90.795	62.546
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>28.249</u>	<u>11.036</u>

**Toelichting:**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### Fusie stichting Spaarne Gasthuis met stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen

Per 1 januari 2024 is stichting Spaarne Gasthuis juridisch gefuseerd met stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen (SAHZ). SAHZ is daarbij de verdwijnende rechtspersoon en Spaarne Gasthuis de verkrijgende. SAHZ heeft naar aanleiding van de fusie een naamswijziging ondergaan en gaat nu verder onder de handelsnaam 'Apotheek Spaarne Gasthuis' als onderdeel van Spaarne Gasthuis (hierna ASG). □  
Vanaf de fusiedatum is ASG als geheel een organisatorische eenheid van Spaarne Gasthuis geworden.

De enkelvoudige jaarrekening 2024 bevat met ingang van 1 januari 2024 derhalve tevens de cijfers van de Apotheek. Voor vergelijkingsdoeleinden zijn de enkelvoudige cijfers van 2023 aangepast alsof de fusie al in 2023 heeft plaatsgevonden. Voor verdere details wordt verwezen naar de paragraaf Aanpassing vergelijkende cijfers 2023 als gevolg van fusie tussen Spaarne Gasthuis en de Apotheek.

#### Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Spaarne Gasthuis is statutair (en feitelijk) gevestigd in Hoofddorp, op het adres Spaarnepoort 1, 2134 TM te Hoofddorp en is geregistreerd onder KvK-nummer 41225010.

De Stichting heeft ten doel de gezondheidszorg te bevorderen, onder meer door de instandhouding, het beheer en de exploitatie van voorzieningen binnen welke taken op het gebied van de gezondheidszorg in de ruimste zin wordt uitgeoefend, waaronder één of meer ziekenhuizen, thans zijnde het Spaarne Gasthuis.

De Stichting bereikt haar doel door het leveren van onderzoeken, behandeling en verzorging aan patiënten en cliënten conform vigerende kwalitatieve maatstaven terzake;

-het scheppen van een goed werkklimaat voor medewerkers en medisch specialisten verbonden aan de Stichting;

-het geven van onderwijs dan wel het verlenen van bijstand aan instituten voor onderwijs ten behoeve van medisch specialistische, verpleegkundige, paramedische en andere opleidingen;

-het plegen van overleg en het samenwerken met andere instellingen en voorzieningen voor gezondheidszorg plaatselijk, regionaal, nationaal en internationaal.

Het Spaarne Gasthuis is een topklinisch opleidingsziekenhuis.

Stichting Spaarne Gasthuis staat aan het hoofd van de groep zoals weergegeven in de paragraaf Consolidatie.

#### Apotheek Spaarne Gasthuis

De Apotheek Spaarne Gasthuis (ASG) is een ziekenhuisapothek en organisatorische eenheid van SG, vestiging Haarlem, die zowel klinisch als poliklinisch specialistische farmaceutische patiëntenzorg levert. Deze zorg wordt geleverd door medewerkers werkzaam vanuit een centrale vestiging in Haarlem Zuid en drie poliklinische apotheken, op de locaties Haarlem Zuid, Haarlem Noord en Hoofddorp van het Spaarne Gasthuis. In de centrale vestiging worden kwalitatief hoogwaardige geneesmiddelen zowel op voorraad als als in de vorm van maatwerk voor de individuele patiënt ontwikkeld, bereid, geanalyseerd en gecontroleerd. ASG verzorgt onderwijs en opleiding vanaf MBO tot postacademische specialisten in opleiding. Geneesmiddel gerelateerd onderzoek is een belangrijke activiteit van de organisatie, evenals het onderhouden van een hoog – instelling breed – kwaliteitsniveau in lijn met vigerende normen, richtlijnen en wetgeving.

#### Verslaggevingsperiode

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

#### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

#### Continuïteitsveronderstelling

Het management heeft een beoordeling van de continuïteit uitgevoerd en is tot de conclusie gekomen dat er geen continuïteitsrisico's zijn. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### Vergelijking met voorgaand jaar

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

**Aanpassing vergelijkende cijfers 2023 als gevolg van fusie tussen Spaarne Gasthuis en de Apotheek**

Als gevolg van de fusie tussen Spaarne Gasthuis en de Apotheek zijn de vergelijkende enkelvoudige cijfers van 2023 van zowel de balans als de winst en verliesrekening aangepast alsof de fusie al in 2023 heeft plaatsgevonden. Gezien de lage materialiteit van de apotheek op de totale cijfers is in de verdere toelichting bij de individuele posten geen aanvullende informatie opgenomen. In de geconsolideerde vergelijkende cijfers van 2023 vindt geen aanpassing plaats omdat SAHZ als groepsmaatschappij van het Spaarne Gasthuis al werd meegeconsolideerd.

Een deel van de opbrengsten van de apotheek relateert aan de Zorgverzekeringswet. Met ingang van 2024 worden deze dan ook gepresenteerd onder betreffende categorie (€ 10 miljoen) terwijl deze in 2023 onder de Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten gepresenteerd stonden (€ 10 miljoen). Het vergelijkende cijfer 2023 is aangepast.

Voorts heeft een verschuiving plaatsgevonden binnen de categorie materiële vaste activa van de post andere vaste bedrijfsmiddelen naar de post machines en installaties voor in totaal € 1,9 miljoen, uitgesplitst in aanschafwaarde van € 3,3 miljoen en cumulatieve afschrijvingen van € 1,4 miljoen. Gezien de aard van deze investeringen van de apotheek geeft deze verschuiving een beter inzicht.

**Consolidatie**

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Spaarne Gasthuis.

In de geconsolideerde jaarrekening van de Spaarne Gasthuis zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend worden financiële instrumenten, die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend, betrokken. Participaties die zijn verworven uitsluitend met het doel om ze binnen afzienbare termijn weer te vervreemden, worden niet geconsolideerd. Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de groep gemaakte resultaten. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht.

De consolidatie betreft de volgende stichtingen en vennootschappen:

- Stichting Spaarne Gasthuis \*\*
- Stichting Diaconessenhuis/Mariastichting tot steun a/h Interconfessioneel Spaarne Ziekenhuis (hierna: Steunstichting) \*
- Transpaarne Holding B.V. (100%) \*\* met de volgende dochtermaatschappij: SpaarnePark B.V. (100%)

In de consolidatie worden de bovengenoemde stichtingen en vennootschappen volledig opgenomen.

Sinds 31 december 2014 heeft Spaarne Gasthuis een aandelenbelang in de Vijf Meren Kliniek B.V. In deze vennootschap vinden de KNO-activiteiten van het ziekenhuis plaats. Sinds 31 december 2019 is sprake is van een belang van 45%. Het belang in de Vijf Meren Kliniek B.V. betreft een joint venture omdat sprake is van gezamenlijke zeggenschap. Dit belang wordt niet (partieel) meegeconsolideerd. Betreffende deelnemingswaarde wordt gepresenteerd in de geconsolideerde cijfers als Andere deelneming.

De entiteiten Stichting Vrienden van het Spaarne Gasthuis, Stichting Sociaal Fonds Spaarne Gasthuis en Stichting Elisabeth van Thuringenfonds zijn vanwege te verwaarlozen belang niet meegeconsolideerd.

Alle entiteiten met \*\* hebben hun statutaire vestigingsplaats in de Gemeente Haarlemmermeer.  
Alle entiteiten met \* hebben hun statutaire vestigingsplaats in Haarlem.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### Verbonden rechtspersonen

Het Spaarne Gasthuis is transacties aangegaan met verbonden partijen die onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden. Transacties met deze verbonden partijen zijn gerelateerd aan de reguliere bedrijfsvoering van het Spaarne Gasthuis zoals verhuur OK-ruimten en dienstverlening door medisch specialisten.

#### Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs of de vervaardigingsprijs, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans en winst en verliesrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

#### Algemene grondslagen

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting 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.

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

Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Spaarne Gasthuis.

#### Gebruik van schattingen

##### Algemeen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. De waarderingsgrondslagen van de zorgopbrengsten en daarmee samenhangende balansposten zijnde OHW, uit hoofde van zorgproducten, nog te factureren DBC zorgproducten en voorziening rechtmatigheidsonderzoeken zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen. In de totstandkoming van de zorgopbrengsten worden schattingen opgenomen voor het verwachte eindproduct. Dit kan leiden tot eventuele effecten op overschrijding van de contractafspraken met verzekeraars en kan effect hebben op de hoogte van het gereedheidspercentage en daarmee op de onderhanden werk positie en overfinanciering.

##### Toerekening schadelastjaren aan boekjaar voor bepalen hoogte omzet

Spaarne Gasthuis maakt met de zorgverzekeraars schadelastafspraken op basis van aanneemsommen en plafondafspraken (in de coronajaren 2020 en 2021 was sprake van afwijkende afspraken). Toerekening van de schadelastafspraken heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangspercentage in lijn met de handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van de rechtmatigheidsonderzoeken. Deze correcties zijn conform de handreiking omzetverantwoording op de omzet in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In de jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Status eindafrekeningen schadelastjaren*

In 2024 zijn de schadelastjaren tot en met 2021 grotendeels afgerekend met de zorgverzekeraars. Omdat de afrekening van schadelastjaren als gevolg van meerdere aspecten een complex traject is, vraagt de finale afrekening zowel voor het Spaarne Gasthuis als voor de zorgverzekeraars in bepaalde mate nadere analyse en is de doorlooptijd van de finale afrekening relatief lang. Verwacht wordt dat de finale afrekening van schadelastjaren tot en met 2022 in 2025 zal plaatsvinden. In de jaarrekening 2024 is de beste inschatting opgenomen van de schuldpositie met de zorgverzekeraars voor de nog niet afgerekende schadelastjaren. Nadere analyse kan leiden tot een andere vaststelling van het finaal met elkaar af te rekenen bedrag per schadelastjaar per zorgverzekeraar.

#### *Voorziening rechtmatigheid en uitkomsten handreiking en Horizontaal toezicht*

Sinds boekjaar 2022 is het Spaarne Gasthuis over naar Horizontaal toezicht, dat zich richt op het correct registreren en declareren van zorg. Horizontaal toezicht dient ter vervanging van de handreiking rechtsmatigheidscontroles MSZ zoals in eerdere boekjaren van toepassing was.

Het ziekenhuis voert per kwartaal deelwaarnemingen uit, rapporteert de uitkomsten aan de controlerend zorgverzekeraar, waarna de zorgverzekeraar een review uitvoert. Op basis van de observaties van het ziekenhuis en de zorgverzekeraar, wordt de financiële impact van de observaties bepaald en geëxtrapoleerd om de totale impact te bepalen.

Aangezien de controles ten tijde van het opstellen van de jaarrekening nog niet volledig zijn afgerond, is in de jaarrekening een schatting opgenomen voor de verwachte uitstroom van middelen te weten een voorziening rechtmatigheid. De schatting is gebaseerd op de uitkomsten van de observaties van het ziekenhuis in combinatie met de voorlopige afrondingsbrief zoals ontvangen van de zorgverzekeraar.

Met betrekking tot de afronding van de uitkomsten van de handreiking is het jaar 2022 afgewikkeld en voor 2023 is grotendeels overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. De uitkomsten hiervan zijn verwerkt in de jaarrekening van 2024 en hebben niet tot materiele afwijkingen geleid.

#### *CB-regelingen 2020-2022 en hardheidsclausules 2020 en 2021*

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van de CB-regelingen 2020, 2021 en 2022 (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausules van 2020 en 2021. De definitieve uitwerking en wijze van verantwoorden en beschikken voor de jaren 2020, 2021 en 2022 zijn helder geworden in 2024 waarbij de jaren 2020 en 2021 met de meeste zorgverzekeraars tevens zijn afgerekend. Eventuele resterende onzekerheden zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

**Immateriële vaste activa**

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De immateriële vaste activa betreffen ontwikkel- en licentiekosten van het ziekenhuisinformatiesysteem en andere software. Deze worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van de immateriële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van de vaste activa. De afschrijvingen worden berekend als een percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte gebruiksduur. Het afschrijvingspercentage is 10%-33% vanaf het moment van gereed voor ingebruikname. Een deel van de investeringen in het ziekenhuisinformatiesysteem bestaat uit gemaakte kosten (ontwikkelkosten). Voor het bedrag van de boekwaarde van de ontwikkelkosten wordt, conform art 365 lid 1-2 BW2 Titel 9, in het eigen vermogen een wettelijke reserve aangehouden.

Ontwikkelingskosten worden geactiveerd voor zover deze betrekking hebben op commercieel haalbaar geachte projecten. De ontwikkeling van een immaterieel vast actief wordt commercieel haalbaar geacht als het technisch uitvoerbaar is om het actief te voltooien, de instelling heeft om het actief te voltooien en het vervolgens te gebruiken of te verkopen is (inclusief het beschikbaar zijn van adequate technische, financiële en andere middelen om dit te bewerkstelligen), de instelling het vermogen heeft om het actief te gebruiken of te verkopen, het waarschijnlijk toekomstige economische voordelen zal genereren en de uitgaven gedurende de ontwikkeling betrouwbaar zijn vast te stellen. Ontwikkelingskosten worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs omvat voornamelijk de salariskosten van het betrokken personeel. De geactiveerde kosten worden na beëindiging van de ontwikkelingsfase (actief gereed voor ingebruikname) afgeschreven over de verwachte gebruiksduur.

Goodwill wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs en afgeschreven over de verwachte economische levensduur. Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap. De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt 5 jaar.

*Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa*

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

**Materiële vaste activa**

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de stichting en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Grond en terreinen worden op het moment van verkrijging gewaardeerd tegen kostprijs. De bedrijfsgebouwen, machines en installaties gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve waardeverminderingen. Eenzelfde waarderingsgrondslag wordt gebruikt voor inventaris en andere bedrijfsmiddelen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage van de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van de vaste activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Bedrijfsterreinen: 0%
- Bedrijfsgebouwen: 3,33% tot een restwaarde van 10% met uitzondering van locatie Haarlem-Zuid. Deze locatie (met uitzondering van het pand Zuiderpoort) kent een afschrijvingstermijn van maximaal 5 jaar en een restwaarde van nihil in verband met de verbouwplannen
- Instandhoudingsinvesteringen en verbouwingen: 10%
- Groot onderhoud: 5-20%
- Machines en installaties: 5-10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20%
- (Medische) inventaris: 10-14%
- Automatisering: 20%

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

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Groot onderhoud*

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

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

Het Spaarne Gasthuis beoordeelt op elke balansdatum of een actief of een groep van vaste activa bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Voor alle categorieën activa, die tegen kostprijs worden gewaardeerd, wordt bij aanwezigheid van objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardevermindering deze waardevermindering bepaald en in de winst en verliesrekening verwerkt. Indien de bedrijfswaardeberekening geen indicatie geeft voor bijzondere waardevermindering, vindt geen afwaardering plaats op het actief.

Het Spaarne Gasthuis had in 2024 net als in 2023 geen aanwijzing voor het treffen van een bijzondere waardevermindering in de materiele vaste activa en immateriele vaste activa.

### *Vastgoedbeleggingen*

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om huuropbrengsten en/of waardeverhogingen te realiseren, en niet voor:

- eigen gebruik;
- aanbouw of ontwikkeling ten behoeve van derden; of
- verkoop als onderdeel van de gewone bedrijfsuitoefening.

De eerste waardering van vastgoedbeleggingen is tegen de verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de koopsom en alle direct toe te rekenen uitgaven zoals juridische advieskosten, overdrachtsbelasting en andere transactiekosten.

Als sprake is van een uitgestelde betaling van de koopsom wordt de verkrijgingsprijs gesteld op de contante waarde daarvan.

De verkrijgingsprijs van zelf vervaardigde vastgoedbeleggingen is het bedrag van de kosten tot en met het moment waarop de vervaardiging of ontwikkeling gereed is. Alleen indien het volledige pand wordt verhuurd, is sprake van een vastgoedbelegging. De uitgaven na eerste verwerking van een vastgoedbelegging worden geactiveerd als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen. Alle overige uitgaven worden verantwoord als kosten in de winst-en-verliesrekening in de periode waarin ze zich voordoen.

Vastgoedbeleggingen worden na eerste waardering gewaardeerd tegen historische kostprijs. Een vastgoedbelegging wordt niet langer geactiveerd in geval van afstoting of permanente buitengebruikstelling, en bij buitengebruikstelling indien geen toekomstige economische voordelen meer worden verwacht. Winsten of verliezen bij afstoting of buitengebruikstelling van een vastgoedbelegging worden bepaald als het verschil tussen de netto-opbrengst en de boekwaarde van het actief en worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. De te ontvangen vergoedingen (in het geval van uitgestelde betalingen) bij afstoting van een vastgoedbelegging worden verwerkt tegen de contante waarde. Het verschil tussen het nominale bedrag van de vergoeding en de contante waarde wordt verwerkt als rentebate op een tijdsevenredige basis, waarbij rekening wordt gehouden met het effectieve rendement op vergelijkbare vorderingen en gebruikmakend van de effectieve-rentemethode. Eventuele verplichtingen die de stichting behoudt na vervreemding van een vastgoedbelegging worden verwerkt zoals toegelicht onder het hoofd Voorzieningen.

### **Vervreemding van materiele vaste activa**

Voor verkoop beschikbare materiele activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Presentatie vindt plaats onder de materiele vaste activa dienstbaar aan het productieproces.

### **Financiële vaste activa**

#### *Deelneming met invloed van betekenis*

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen, zoals joint ventures, waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening. Voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De niet gerealiseerde winst wordt geëlimineerd uit het resultaat van de instelling. Deze correctie wordt verwerkt door eliminatie op het resultaat deelneming en deze eliminatie in de balans in mindering te brengen op de waarde van de deelneming. De instelling realiseert de geëlimineerde winst als gevolg van verkoop aan derden, afschrijvingen of door middel van het verantwoord van een bijzondere waardevermindering door de desbetreffende deelneming.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

*Deelnemingen zonder invloed van betekenis*

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

*Joint ventures*

Deelnemingen waarin de stichting de zeggenschap gezamenlijk met andere deelnemers uitoefent (joint ventures), worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Bij inbreng in of verkoop van activa door de stichting aan een joint venture, verantwoordt de stichting dat deel van het resultaat in de winst-en-verliesrekening dat correspondeert met het relatieve belang van de andere deelnemers in de joint venture. Er wordt geen resultaat verantwoord als de door de deelnemers ingebrachte niet-monetaire activa ongeveer aan elkaar gelijk zijn wat betreft aard, gebruik (in dezelfde bedrijfsactiviteit) en reële waarde. Eventuele niet verantwoorde resultaten worden in mindering gebracht op de nettovermogenswaarde van de joint venture. Eventuele verliezen op vlottende activa of bijzondere waardeverminderingen van vaste activa verantwoordt de stichting daarentegen direct en volledig. Bij verkoop van activa door de joint venture aan de stichting, verantwoordt de stichting het aandeel in de winst of verlies van de joint venture op die verkoop pas in de winst-en-verliesrekening als het betreffende actief is (door)verkocht aan een derde. Als echter sprake is van een verlies op vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa, neemt de stichting zijn aandeel in dit verlies direct.

*Overige financiële activa*

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd. Vorderingen op niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, vermeerderd met direct toerekenbare transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het hoofd Financiële instrumenten. Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Dividenden van deelnemingen die worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, worden verantwoord als opbrengst uit deelnemingen (onder de financiële baten).

*Vordering latente belastingen*

Door het verschil tussen de fiscale en commerciële boekwaarde bedrijfsgebouwen is sprake van een verschil in belastingdruk. Derhalve is een vordering latente belastingen gevormd tegen een disconteringsvoet van nul. De toegepaste belastingdruk is 19% overeenkomstig het huidige percentage van de vennootschapsbelasting.

*Bijzondere waardeverminderingen financiële vaste activa*

Financiële vaste activa 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.

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de winst en verliesrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt. Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de winst en verliesrekening.

Het Spaarne Gasthuis heeft ultimo 2024 geen aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen in de financiële vaste activa.

*Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen*

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de groep. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de groep en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen nietgeconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de groep.

**5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING****Voorraden gereed product en handelsgoederen**

Voorraden van het Spaarne Gasthuis worden gewaardeerd tegen vervangingsprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid of tegen lagere opbrengstwaarde. Indien nodig worden de prijzen vermeerderd met overige kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. De voorraden gereed product worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend alsmede een opslag voor indirecte productiekosten. De netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de meest betrouwbare schatting van het bedrag dat de voorraden maximaal zullen opbrengen, onder aftrek van nog te maken kosten.

**Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten**

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De maximale doorlooptijd van een DBC-zorgproduct bedraagt 120 dagen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht alsmede de reservering contractafspraken. Indien dit leidt tot een negatieve onderhanden werk positie dan wordt deze post aan de creditzijde van de balans gepresenteerd. Niet gekoppelde verrichtingen worden gewaardeerd tegen kostprijs.

*Reservering contractafspraken*

De reservering contractafspraken wordt in mindering gebracht op het onderhanden werk DBC-zorgproducten. De reservering contractafspraken bestaat uit het onderdeel rechtmatigheid en het onderdeel over- en onderfinanciering. Het onderdeel rechtmatigheid betreft risico's, die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties uit hoofde van uitgevoerde controles vanuit Horizontaal Toezicht.

Het onderdeel over- en onderfinanciering betreffen nuancerings voor het lopende boekjaar in verband met afwijkingen tussen gerealiseerde schadelast en de contractafspraken met zorgverzekeraars. Nuancerings van oude jaren worden gepresenteerd onder de kortlopende schulden als terugbetalingsverplichting aan de zorgverzekeraar oude jaren.

**Afgeleide financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst en verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

**Bijzondere waardeverminderingen**

Handels- en huurdebiteuren die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de toegelaten instelling historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen en de stijging van het aantal betalingsachterstanden in de portefeuille. De uitkomsten worden bijgesteld als toegelaten instelling het management van de toegelaten instelling van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)**

Het beleid van het Spaarne Gasthuis is dat derivaten ingezet kunnen worden om renterisico af te dekken. Omdat het Spaarne Gasthuis is aangesloten bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) en deelnemers toestemming nodig hebben van het WfZ bij het aangaan tot aankoop van derivaten, zijn de voorwaarden die het WfZ aan toepassing van derivaten stelt, leidend. Dit geldt voor alle toepassingen van derivaten en niet alleen voor door het WfZ geborgde leningen.

De voorwaarden van het WFZ voor het toepassen van derivaten zijn:

- Roll-over lening en swap moeten als één geheel worden behandeld en bij dezelfde bank worden betrokken
- Geen bijstortverplichtingen ("margin call")
- Geen eenzijdige opeisingsclausule voor de bank ("break clause")
- Financiële producten met een speculatief karakter zijn niet toegestaan

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats.

Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de resultatenrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de winst en verliesrekening verwerkt.

Ultimo 2024 heeft het Spaarne Gasthuis geen derivaten in bezit. De laatste derivaten zijn in de loop van boekjaar 2023 afgewikkeld.

**5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING****Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Daarna vindt waardering plaats tegen de gemiddelde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid en in mindering gebracht op de vorderingen. Vorderingen die niet incasseerbaar zijn worden afgeboekt van de voorziening. Andere toevoegingen en onttrekkingen aan de voorziening worden in de winst en verliesrekening verantwoord.

**Effecten**

Effecten opgenomen onder de vlottende activa worden gewaardeerd tegen reële waarde. De effecten worden aangemerkt als zijnde aangehouden voor handelsdoeleinden. Waardeveranderingen van deze effecten worden verwerkt in de winst en verliesrekening. Indien de marktwaarde van effecten niet betrouwbaar kan worden vastgesteld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Niet-beursgenoteerde effecten worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. De transactiekosten zijn verwerkt in de winst en verliesrekening. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie handelsportefeuille behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

**Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan twaalf maanden niet ter beschikking staan van de organisatie, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

**Eigen vermogen**

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst en verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten en naar gelang de classificatie van de financiële instrumenten in de balans.

**Wettelijke reserve**

De wettelijke reserve is een reserve die gevormd is voor de activering van kosten voor onderzoek en ontwikkeling en de netto vermogenswaarde van deelnemingen.

**Bestemmingsreserves**

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

**Bestemmingsfondsen**

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

**Algemene en overige reserves**

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

**Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen**

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de winst en verliesrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

**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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De waardering van de voorzieningen vindt plaats tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting(en) af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is de marktrente behorende bij de looptijd van de betreffende voorziening. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijds waarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Per individuele voorziening volgt hieronder een toelichting van de grondslagen voor waardering.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

**Voorziening uitkering jubilea**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen op grond van de huidige personeelsregeling. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. Voor de jaren na 2024 is een CAO index van gemiddeld 3,02 % toegepast. De gehanteerde disconteringsvoet voor 2024 is gemiddeld 3,07% (afhankelijk van de looptijd).

**Voorziening langdurig zieken**

Voor medewerkers, die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, wordt een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, gebaseerd op een loondoorbetalingsverplichting van 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Omdat het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Voorziening transitievergoeding**

Een voorziening is gevormd voor de verplichting tot het betalen van een transitievergoeding bij het beëindigen van zowel tijdelijke als vaste dienstverbanden indien dit plaatsvindt op verzoek van de werkgever. De berekening is gebaseerd op de inschatting van de verwachte kans tot uitstroom vanwege beëindiging van een contract. Voor werknemers waarvoor ontslag wordt aangevraagd wegens twee jaren arbeidsongeschiktheid overeenkomstig de Wet Arbeidsmarkt in Balans (Wet WAB) wordt de betaalde vergoeding sinds 2020 gedeclareerd bij het UWV waardoor geen voorziening meer nodig is. De hoogte van de transitievergoeding is berekend overeenkomstig vigerende regelgeving. Omdat het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Voorziening contractrisico's**

De voorziening contractrisico's betreffen de risico's die voortvloeien uit onzekerheden in contracten met de zorgverzekeraars en wordt gepresenteerd onder de voorzieningen.

**Voorziening medische risico's**

De voorziening medische risico's' betreft de risico's die voortvloeien uit lopende schadedossiers uit hoofde van medische aansprakelijkheid voor het deel dat niet is gedekt vanuit de aansprakelijkheidsverzekering van het Spaarne Gasthuis. Omdat het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Voorziening zware beroepen**

Uit hoofde van de in de CAO opgenomen kaderregeling zware beroepen is een voorziening gevormd voor medewerkers die een beroep kunnen doen op deze regeling. Op basis van geldende criteria tot deelname zoals pensioendatum, dienstverband en de werkgeversbijdrage per deelnemer is een berekening gemaakt van de verwachte deelname en hiermee gepaard gaande lasten. Voor verwachte deelname is uitgegaan van een schattingspercentage van 7,5% (conform 2023) van de medewerkers die voldoen aan de criteria. De regeling loopt tot en met 2025. Omdat het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Voorziening generatiepact**

Uit hoofde van de in de CAO opgenomen regeling generatiepact is een voorziening gevormd voor medewerkers die daadwerkelijk deelnemen aan deze regeling. De hoogte van dit gedeelte van de voorziening is afhankelijk van het aantal deelnemers, de periode van deelname en de bijdrage in de kosten door het Spaarne Gasthuis. Aanvullend is een voorziening gevormd voor medewerkers die een beroep kunnen doen op deze regeling in toekomstige jaren. Op basis van geldende criteria tot deelname zoals pensioendatum, dienstverband en de schatting van de werkgeversbijdrage per deelnemer is een berekening gemaakt van de verwachte deelname en hiermee gepaard gaande lasten. Voor verwachte deelname is uitgegaan van het ervaringspercentage van 10% (conform 2023) van de medewerkers ouder dan 50 jaar die voldoen aan de criteria en is rekening gehouden met een blijfkans. Omdat het effect van de tijds waarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

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 opgenomen bij eerste verwerking tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs op basis van effectieve rente methode. Indien er geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komende jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. 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 (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### Opbrengsten en overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De stichting verantwoordt opbrengsten gewoonlijk op het niveau van afzonderlijke overeenkomsten. Teneinde de economische realiteit weer te geven is het in bepaalde gevallen noodzakelijk om opbrengsten te verantwoorden op het niveau van een groep van overeenkomsten, bijvoorbeeld in het geval de stichting meerdere afzonderlijke overeenkomsten heeft afgesloten die zijn onderhandeld als een totaal, waarbij de afzonderlijke overeenkomsten qua prijsstelling en winstmarge nauw met elkaar verbonden zijn en ze gelijktijdig of direct na elkaar worden uitgevoerd. Bedragen die de stichting voor eigen rekening ontvangt (als principaal) worden als opbrengsten verwerkt. Bedragen die de stichting voor derden ontvangt (als agent) worden niet als opbrengsten verwerkt. Opbrengsten omvatten uitsluitend de brutovermeerderingen van economisch potentieel die de stichting voor eigen rekening heeft ontvangen respectievelijk te vorderen heeft.

De stichting verwerkt opbrengsten voor het bedrag waarop de stichting verwacht recht te hebben in ruil voor het overdragen van toegezegde goederen of diensten, zijnde de transactieprijs. Dit bedrag is exclusief de bedragen die namens derden worden geïnd. De transactieprijs kan bestaan uit een vaste vergoeding, uit een variabele vergoeding of uit een combinatie daarvan. Bij het vaststellen van de transactieprijs houdt de stichting geen rekening met het kredietrisico. Eventuele afwaarderingen als gevolg van het kredietrisico worden als kosten verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Voor het bepalen van de transactieprijs gaat de stichting ervan uit dat de goederen of diensten in overeenstemming met de desbetreffende overeenkomst zullen worden geleverd en dat deze overeenkomst niet zal worden geannuleerd, verlengd of anderszins zal worden gewijzigd. De stichting waardeert een niet-monetaire vergoeding tegen reële waarde. Bij het bepalen van de transactieprijs houdt de stichting onder meer rekening met de effecten van:

- 1 variabele vergoedingen, vanwege kortingen, teruggaven, terugbetalingen, prijsconcessies, prestatiebonussen, sancties of andere soortgelijke elementen die in omvang kunnen variëren, zoals retouren. De stichting maakt een schatting van de omvang van een variabele vergoeding als onderdeel van de totale vergoeding en past daarbij voorzichtigheid toe;
- 2 belangrijke financieringscomponenten, waarbij de stichting de transactieprijs aanpast voor de effecten van de tijdswaarde van geld. Hierbij past de stichting een rentevoet toe welke wordt bepaald op de algemeen geldende rentevoet voor een vergelijkbaar financieringsinstrument van een emittent met een vergelijkbare credit-rating of een rentevoet die bij contantmaking van de transactieprijs uitkomst op de huidige contante verkoopprijs van de goederen en diensten; en
- 3 vergoedingen aan afnemers van goederen en diensten welke worden verwerkt als een vermindering van de transactieprijs en derhalve als een vermindering van de opbrengsten, tenzij de betaling aan de afnemer plaatsvindt in ruil voor een te onderscheiden goed of dienst.

Voor alle ontvangen – of te ontvangen – bedragen waarop de stichting niet verwacht recht te zullen hebben, worden geen opbrengsten verwerkt. De stichting verwerkt deze ontvangen – of te ontvangen – bedragen in deze gevallen als een terugbetalingsverplichting. Voor de retour te ontvangen geleverde goederen neemt de stichting een recht op ontvangst retouren actief op, dat wordt gepresenteerd onder de overlopende activa.

De stichting verwerkt opbrengsten per afzonderlijke prestatieverplichting.

Een prestatieverplichting betreft een toezegging in een overeenkomst tot levering van:

- een te onderscheiden goed of dienst of een combinatie van goederen of diensten die gezamenlijk te onderscheiden zijn van overige toezeggingen in de overeenkomst; of
- een reeks van te onderscheiden diensten die grotendeels hetzelfde zijn.

Een toegezegd goed of toegezegde dienst is te onderscheiden als wordt voldaan aan de volgende criteria:

- de afnemer kan de voordelen van de goederen of diensten zelfstandig benutten, al dan niet gezamenlijk met middelen die de afnemer heeft of kan verkrijgen; en
- de toezegging om de goederen of diensten te leveren is te onderscheiden van de overige in de overeenkomst opgenomen toezeggingen.

Indien twee of meer in een overeenkomst opgenomen toezeggingen van de stichting om goederen of diensten te leveren niet afzonderlijk te onderscheiden zijn, worden de toezeggingen gecombineerd tot een combinatie van goederen of diensten die gezamenlijk te onderscheiden zijn van overige toezeggingen in de overeenkomst.

Ingeval er sprake is van meerdere prestatieverplichtingen in een overeenkomst, wordt de totale transactieprijs aan de prestatieverplichtingen toegerekend naar rato van de waarde van de prestatieverplichtingen. De stichting baseert deze waarde op de zelfstandige verkoopprijs per prestatieverplichting. Als de zelfstandige verkoopprijs niet bekend is, maakt de stichting gebruik van schattingen. Belangrijke onzekerheden bij de opbrengstbepaling zijn toegelicht in paragraaf 5.1.4.2., het gebruik schattingen.

#### Dienstverlening PAAZ

Voor de PAAZ is het Zorgprestatiemodel (hierna: ZPM) van toepassing waarbij prestaties zoals consulten, groepsconsulten, verblijfsdagen en andere prestaties individueel geregistreerd en gedeclareerd worden. Het schadelastjaar is overeenkomstig het kalenderjaar.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

**Beschikbaarheidsbijdrage zorgfunctie en overige subsidies**

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten totdat redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Investeringsubsidies worden direct in mindering gebracht op de betreffende investeringen. De subsidies zijn berekend aan de hand van de voorschriften voor subsidiëring.

**Andere beroeps- en bedrijfsmatige activiteiten***Opbrengsten ASG*

Onder opbrengsten apotheek wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten aan derden onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen (indien terugvorderbaar). De opbrengsten die lateren aan de ZVW staan gepresenteerd onder de Omzet ZVW.

**Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten zijn gebaseerd op het gefactureerde of doorberekende bedrag voor de geleverde goederen en diensten.

*Huuropbrengsten*

Onder de overige bedrijfsopbrengsten vallen onder andere de huuropbrengsten en deze worden lineair in de winst en verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

**Personele kosten**

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

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

Verplichtingen uit hoofde van uitstaande PLB-uren en verlofuren worden als kortlopend beschouwd met het uitgangspunt dat sprake is van opname in tijd-voor-tijd. Derhalve is tevens een opslag voor sociale lasten en pensioen opgenomen. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst en verliesrekening gebracht. 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.

*Ontslagvergoedingen*

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

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Personele kosten (vervolg)**

###### *Pensioenen*

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.

Spaarne Gasthuis 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 loon dat is verdiend gedurende de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij het Spaarne Gasthuis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Spaarne Gasthuis 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. Het Spaarne Gasthuis loopt geen actuariële risico's ten aanzien van de pensioenregeling en is daarbij dus niet gehouden aan bijstortverplichting jegens het pensioenfonds.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad minder sterk schommelen.

De dekkingsgraad per 31 december 2024 is 109,5%

Spaarne Gasthuis 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. Voor 2025 blijft de premie gelijk aan 2024. Dit percentage is 25,8% en betreft zowel het werkgevers- als werknemersdeel. Spaarne Gasthuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Indien op basis van de uitvoeringsovereenkomst met betrekking tot een bedrijfstakpensioenregeling per balansdatum een verplichting bestaat, wordt een voorziening gevormd als het waarschijnlijk is dat de aanwending van een maatregelenpakket, dat nodig is voor het herstel van de per balansdatum bestaande dekkingsgraad, zal leiden tot een uitstroom van middelen en de omvang daarvan betrouwbaar kan worden geschat.

##### **Kosten grond- en hulpstoffen**

De kosten grond en hulpstoffen bestaan uit grond-en hulpstoffen uit hoofde van de activiteiten van de Apotheek.

##### **Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

Onder de kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn de kosten van inhuur van personeel niet in loondienst en de honorariumkosten van vrijgevestigd medisch specialisten opgenomen.

##### **Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten omvatten de overige kosten zoals voedingsmiddelen, hotelmatige kosten, patientgebonden kosten, algemene kosten, gebouwgebonden kosten en de andere personeelskosten.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **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 winst en verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Als de stichting optreedt als lessor in een operationele lease, wordt het actief als leaseobject verwerkt in de balans overeenkomstig de aard van dat actief. De grondslagen voor de waardering van de geleasede activa zijn beschreven onder het hoofdstuk Materiële vaste activa.

De leasebaten (exclusief vergoeding voor dienstverlening, zoals verzekering en onderhoud) als bestanddeel van de leasebetalingen worden op tijdsevenredige basis verwerkt over de leaseperiode. Initiële directe kosten, niet zijnde verkoopkosten, die gemaakt worden om opbrengsten te genereren uit operationele leases worden direct ten laste van de winst en verliesrekening gebracht.

##### **Andere financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Agio, disagio en aflossingspremies worden verantwoord als rentelast in de periode waartoe zij behoren. De toerekening van deze rentelast en de rentevergoeding over de lening is de effectieve rente die in de winst en verliesrekening wordt verwerkt. In de balans is (per saldo) de amortisatiewaarde van de schuld(en) verwerkt. De nog niet in de winst en verliesrekening verwerkte bedragen van het agio en de al in de winst en verliesrekening verwerkte aflossingspremies worden verwerkt als verhoging van de schuld(en) waarop ze betrekking hebben. De nog niet in de winst en verliesrekening verwerkte bedragen van het disagio worden verwerkt als verlaging van de schuld(en) waarop ze betrekking hebben.

##### **Aandeel in winst van ondernemingen waarin wordt deelgenomen**

Hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

##### **Belastingen**

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de winst en verliesrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De activiteiten van de entiteit Transpaarne Holding B.V. zijn vennootschapsbelastingplichtig.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betalingen die voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten.

### 5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

### 5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

<b>1. Immateriële vaste activa</b>	<b>31-dec-24</b>	<b>31-dec-23</b>
	x 1.000	x 1.000
Kosten van ontwikkeling	526	1.381
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	2.812	3.586
Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen.	23	285
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	1
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<b>3.361</b>	<b>5.252</b>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>		
Boekwaarde per 1 januari	5.252	6.012
Bij: Investing in onderhanden werk	482	100
Bij: Geactiveerd vanuit onderhanden werk	743	2.312
Af: Afschrijvingen	-2.327	-3.125
Af: Geactiveerd onderhanden werk	-743	-47
Af: Overige mutaties	-46	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>3.361</b>	<b>5.252</b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6. In 2024 hebben geen investeringen plaatsgevonden in het ziekenhuisinformatiesysteem, die worden gepresenteerd onder de kosten van ontwikkeling. In kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom is per saldo € 0,7 miljoen geïnvesteerd in de in gebruik genomen verbetering van de netwerkbeveiliging en het outsourcen van data. Voorts is sprake van een project in uitvoering zijnde de implementatie van fase 2 van het ERP systeem op het gebied van logistiek waaronder de OK.

Voor het bedrag van de boekwaarde van de kosten van ontwikkeling wordt, conform art 365 lid 1-2 BW2T9, in het eigen vermogen een wettelijke reserve aangehouden.

De goodwill betreft betaalde gelden aan medisch specialisten inzake praktijkovernamen. In het jaar 2024 is alles afgeschreven.

**Impairment**

Het Spaarne Gasthuis had in 2024, net als in 2023, geen aanwijzing voor het treffen van een bijzondere waardevermindering in de immateriële vaste activa.

**2. Materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-24</b>	<b>31-dec-23</b>
	x 1.000	x 1.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	109.815	118.844
Machines en installaties	19.098	20.259
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	42.929	49.450
Materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	4.063	278
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	5.745	6.115
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>181.650</b>	<b>194.946</b>

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

Boekwaarde per 1 januari	194.946	214.180
Bij: Investerings in onderhanden werk	15.925	3.422
Bij: Geactiveerd vanuit onderhanden werk	12.140	14.614
Af: Afschrijvingen	-29.221	-31.533
Af: Afboeking onderhanden werk	0	-3.202
Af: Geactiveerd onderhanden werk	-12.140	-2.362
Af: Desinvesteringen	0	-172
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>181.650</b>	<b>194.946</b>

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### ACTIVA

#### **Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht materiële vaste activa onder 5.1.7.

Onder de materiële vaste activa zijn geen vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting omtrent de gestelde zekerheden wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen.

Sinds 2024 gebruikt het Spaarne Gasthuis een projectenadministratie: alle investeringen (€ 15,9 miljoen) worden derhalve gepresenteerd als investeringen in onderhanden werk. De in gebruik genomen investeringen ter waarde van €12,1 miljoen bestaan voornamelijk uit investeringen in medische en niet-medische inventaris (€ 7 miljoen) en installaties en verbouwingen (€ 4 miljoen). De totale investeringen in het vorige boekjaar bedroegen € 18 miljoen.

In de vergelijkende cijfers van 2023 is het principe van het gebruik van een projectenadministratie niet toegepast.

#### *Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa*

Deze post bevat een tweetal volledig verhuurde gebouwen. De boekwaarde ultimo 2024 bedraagt € 5,7 miljoen (ultimo 2023: € 6,1 miljoen). In 2024 hebben geen investeringen plaatsgevonden. De afschrijvingskosten 2024 bedragen € 0,4 miljoen.

#### *Aanpassing vergelijkende cijfers 2023 inzake machines en installaties en andere vaste bedrijfsmiddelen*

In de vergelijkende cijfers van 2023 heeft een verschuiving plaatsgevonden binnen de categorie materiële vaste activa van de post andere vaste bedrijfsmiddelen naar de post machines en installaties voor in totaal € 1,9 miljoen, uitgesplitst in aanschafwaarde van € 3,3 miljoen en cumulatieve afschrijvingen van € 1,4 miljoen. Voor verdere details omtrent deze uitgevoerde aanpassing wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4.1 Aanpassing vergelijkende cijfers 2023.

#### *In onderpand gegeven activa*

Voor de toelichting op in onderpand gegeven materiele vaste activa wordt verwezen naar paragraaf 5.1.9.

#### *Impairment*

Het Spaarne Gasthuis heeft in 2024, net als voorgaand jaar, geen aanwijzing voor het treffen van bijzondere waardevermindering in de materiele vaste activa.

#### *Actuele waarde materiele vaste activa*

De totale WOZ waarde van de locaties van het Spaarne Gasthuis bedraagt € 236,5 miljoen op basis van prijspeil 1 januari 2024 (prijspeil 1 januari 2023: € 228,4 miljoen).

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Andere deelnemingen	1.718	1.519
Latente belastingvordering	567	718
Overige vorderingen	0	9
	<u>2.285</u>	<u>2.246</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :</i>		
	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	x 1.000	x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	2.246	1.781
Resultaat deelnemingen	251	187
Af: Mutatie latente belastingvordering	-157	286
Af: Aflossing leningen	-8	-8
Af: Overige mutaties	-46	0
	<u>2.285</u>	<u>2.246</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

De andere deelnemingen bevat de nettovermogenswaarde van de joint venture met de Vijf Meren Kliniek B.V. ter waarde van € 1,7 miljoen in verband met een niet geconsolideerd belang van 45%. Deze nettovermogenswaarde is de zichtbare waarde van het eigen vermogen van de Vijf Meren Kliniek B.V., gecorrigeerd voor intern gegenereerde goodwill. De mutatie in 2024 in deze deelneming betreft een positief resultaat deelnemingen van € 0,3 miljoen zijnde het aandeel van 45% van € 0,6 miljoen.

De post vordering latente belastingen ultimo 2024 betreft het bedrijfsgebouw van SpaarnePark B.V. vanwege het verschil tussen de commerciële boekwaarde en de fiscale boekwaarde. Deze vordering bedraagt per ultimo 2024 € 0,6 miljoen na een mutatie van € 0,1 miljoen in 2024. Voor het genoemde pand is de fiscale boekwaarde hoger dan de commerciële boekwaarde. Bij de berekening van de vordering latente belastingen is uitgegaan van een belastingdruk van 19% en er wordt geen rekening gehouden met een contante waarde. Deze latente vordering wordt afgetrokken met de Belastingdienst op het moment van vervreemding van het bedrijfsgebouw.

In 2023 was voor het pand van de apotheek een vordering latente belasting opgenomen van € 0,2 miljoen. In verband met het vervallen van de vennootschapsbelastingplicht vanwege de fusie in 2024 is deze vordering afgeboekt ten laste van het resultaat van 2024.

De overige vorderingen betreft de nog te ontvangen goodwill. Deze is ultimo 2024 volledig afgelost.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon Kernactiviteit	Verschaft kapitaal x 1.000 €	Kapitaal belang	Eigen Vermogen x 1.000 €	Resultaat x 1.000 €
<b>Onderlinge waarborg maatschappij voor instellingen in de Gezondheidszorg Medirisk B.A. te Utrecht. *</b> Verzekeren van medische aansprakelijkheid.	0		28.124	-2.836
<b>Onderlinge waarborgmaatschappij Centramed B.A. te Den Haag. *</b> Verzekeren van medische aansprakelijkheid.	0		28.698	1.724
<b>Vijf Meren Kliniek B.V. te Haarlem.</b> Verlenen van medische zorg, met name Keel-, Neus- en Oorheelkundige zorg, en het verrichten van alle verdere behandelingen die hiermee verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.	1	45%	3.819	298

**Toelichting: \*)**

Op het moment van opstellen van de jaarrekening waren de gegevens over dit boekjaar van deze partijen nog niet beschikbaar. De vermelde informatie is informatie van het boekjaar 2023.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Voorraad gereed product en handelsgoederen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-24</u> x 1.000	<u>31-dec-23</u> x 1.000
Medische middelen	6.812	5.970
Overige voorraden	172	352
Totaal voorraad gereed product en handelsgoederen	<u>6.984</u>	<u>6.322</u>

**Toelichting:**  
 De totale waarde van de voorraden is toegenomen met € 0,6 miljoen.  
 De voorraad van het Spaarne Gasthuis is enerzijds afgenomen met € 0,2 miljoen hetgeen met name veroorzaakt wordt door een afname van de voorraadpositie persoonlijke beschermingsmiddelen dat tijdens de COVID-19 pandemie werd aangehouden.  
 Anderzijds is de voorraad toegenomen met € 0,8 miljoen wat grotendeels veroorzaakt wordt door een toename van de inkooprijzen (circa € 0,5 miljoen). Voorts zorgt het gedeeltelijk niet meer aftrekbaar zijn van de omzetbelasting bij de Apotheek in verband met de fusie tot een stijging van de voorraadwaarden met € 0,3 miljoen.  
 Ultimo 2024 is geen voorziening opgenomen voor incurantheid van voorraden. Hiertoe bestaat geen noodzaak. Om de continuïteit van de zorg te waarborgen wordt gewerkt met minimumvoorraden.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-24</u> x 1.000	<u>31-dec-23</u> x 1.000
Onderhanden werk MSZ DBC-zorgproducten	59.905	54.691
Af: reservering contractafspraken	-8.544	-166
Af: ontvangen voorschotten	-48.833	-42.137
Totaal onderhanden werk	<u>2.528</u>	<u>12.388</u>

**Toelichting:**  
 Het onderhanden werk ultimo boekjaar betreft de waarde van de zorgtrajecten die nog niet zijn afgerond.  
 Het onderhanden werk MSZ bestaat uit de waarde van DBC-zorgproducten waarvan de maximale doorlooptijd 120 dagen is. Zorgverzekeraars hebben voorschotten verstrekt voor de financiering van de onderhanden werk positie. Conform de regelgeving zijn de voorschotten van zorgverzekeraars in mindering gebracht op het onderhanden werk.  
 Het onderhanden werk MSZ DBC-zorgproducten ultimo 2024 is circa € 5 miljoen hoger dan de stand ultimo 2023 vanwege de toename van de opbrengsten zorgverzekeringwet over 2024.  
 De reservering contractafspraken bestaat zowel uit het onderdeel rechtmatigheid als het onderdeel overfinanciering. Ultimo 2024 is sprake van een overfinanciering van in totaal € 7,3 miljoen waarbij voor alle zorgverzekeraars de verwachte productiewaarde hoger is dan de contractueel afgesproken minimale productiewaarde. Ultimo 2023 was per saldo echter sprake van een onderfinanciering van € 0,3 miljoen.  
 Ultimo 2024 is de schuld uit hoofde van de rechtmatigheid in totaal € 1,3 miljoen (2023: € 0,4 miljoen) bestaande uit de jaarlaag 2024 ad € 0,8 miljoen alsmede met enkele zorgverzekeraars nog af te rekenen posten uit voorgaande jaren van € 0,4 miljoen.  
**Ontvangen voorschotten**  
 De voorschotten van CZ en Zilveren Kruis worden ieder kwartaal op basis van het actuele onderhanden werk herijkt. De andere verzekeraars waar voorschotten van ontvangen zijn, doen dit eenmaal per jaar. Deze positie is gestegen met € 6,7 miljoen tot € 48,8 miljoen ultimo 2024.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

<b>6. Vorderingen</b>	<b>31-dec-24</b>	<b>31-dec-23</b>
	x 1.000	x 1.000
Vorderingen op debiteuren	36.059	23.424
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.294	1.241
Overige vorderingen	14.418	12.225
Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten	<u>57.770</u>	<u>73.202</u>
Subtotaal Overige vorderingen	72.188	85.427
Vooruitbetaalde bedragen	3.589	3.293
Nog te ontvangen bedragen	<u>188</u>	<u>1.787</u>
Subtotaal overlopende activa	<u>3.777</u>	<u>5.080</u>
Totaal vorderingen	<u><b>113.318</b></u>	<u><b>115.172</b></u>

*Toelichting in welke mate (het totaal van) de debiteuren en overige vorderingen als kortlopend moet worden beschouwd:*

Kortlopend deel van de vorderingen (< 1 jaar)	112.751	114.074
Langlopend deel van de vorderingen (>1 jaar)	<u>568</u>	<u>1.098</u>
	<u><b>113.318</b></u>	<u><b>115.172</b></u>

**Toelichting:**

Het totaal van de vorderingen op debiteuren ultimo 2024 van € 36 miljoen is € 12,6 miljoen hoger dan ultimo 2023 (€ 23,4 miljoen). De debiteurenpositie ultimo 2023 was lager dan gebruikelijk vanwege de overgang naar nieuwe financiële software per 1 januari 2024 waardoor het aantal facturaties in december 2023 lager dan gebruikelijk was. De positie nog te factureren omzet ultimo 2024 is navenant gedaald met € 16 miljoen van € 73 miljoen naar € 58 miljoen. Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 0,5 miljoen (2023: € 1 miljoen).

De vordering op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft de rekening-courantverhouding met de Vijf Meren Kliniek B.V.

De overige vorderingen ultimo boekjaar ter waarde van € 14 miljoen (2023: €12 miljoen) bestaan uit een groot aantal posten. De belangrijkste posten zijn een vordering op zorgverzekeraars van € 2 miljoen in verband met de onderfinanciering van 2022, nog te ontvangen beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties 2024 ter waarde van € 4,5 miljoen, nog te factureren kosten aan derden van € 1,2 miljoen, vorderingen uit hoofde van affiliatievergoedingen van € 0,9 miljoen en uit hoofde van wetenschapstudies van € 0,5 miljoen.

In de nog te factureren omzet DBC-zorgproducten zijn ultimo 2024 tevens de vorderingen uit hoofde van de CB-regeling 2022 opgenomen ter waarde van in totaal € 6,2 miljoen. Met betrekking tot de CB regelingen 2020, 2021 en 2022 is het SG met de verzekeraars in 2024 tot een definitieve vaststelling gekomen, dat is vastgelegd in addenda op de contracten. De hardheidsclausules van beide jaren zijn tevens onderdeel van de genoemde vaststellingen.

De vooruitbetaalde bedragen ter waarde van € 3,6 miljoen bestaan voornamelijk uit vooruitbetalingen inzake onderhoudscontracten en licenties voor 2025.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

7. Effecten

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
ING Beleggingsfonds	1.608	2.098
Totaal effecten	<u>1.608</u>	<u>2.098</u>

**Toelichting:**

De effecten betreffen beleggingsfondsen die in portefeuille zijn bij Stichting Diaconessenhuis/Mariastichting tot steun a/h Spaarne Gasthuis. In de portefeuille bevinden zich beursgenoteerde effecten. De effecten staan ter vrije beschikking van de rechtspersoon. In tegenstelling tot 2023 is in 2024 sprake geweest van een gedeeltelijke verkoop van de effectenportefeuille met € 0,5 miljoen. Daarnaast is de ongerealiseerde waardeinstijging gedurende 2024 verwaarloosbaar.

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
<b>8. Liquide middelen</b>	x 1.000	x 1.000
Bankrekeningen	90.765	62.521
Kassen	30	30
Gelden onderweg	0	-5
Totaal liquide middelen	<u>90.795</u>	<u>62.546</u>

**Toelichting:**

Voor de mutatie in de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht.

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de rechtspersonen, met uitzondering van de verplichting die voortvloeit uit de huurovereenkomsten met derden uit hoofde van verhuur van Zuiderpoort en Velservoort. Een deel van de nog niet aan onderhoud bestede huurbijdragen staat, conform huurovereenkomst met betreffende huurders, gereserveerd op een afzonderlijke bankrekening. De waarde hiervan bedraagt € 2,1 miljoen (2023: € 2,1 miljoen). De totale omvang van het bedrag ter vrije beschikking is € 88,7 miljoen (2023: € 60,4 miljoen).

In de overeenkomst met ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. is vastgelegd dat positieve en negatieve saldi op rekeningen worden gecompenseerd voor de renteberekening en de dispositierente rekening courant. De schulden aan kredietinstellingen zijn verwerkt onder kortlopende schulden.

De gestelde zekerheden zijn beschreven onder 5.1.9.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	x 1.000	x 1.000
<i>Het Eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
Kapitaal	4.066	4.066
Wettelijke reserve	2.244	2.849
Bestemmingsreserves	3.640	3.562
Bestemmingsfondsen	1.000	1.000
Overige reserves	183.744	169.464
<b>Totaal groepsvermogen</b>	<u><u>194.694</u></u>	<u><u>180.941</u></u>

Eigen vermogen Verloop van 2023 t/m 2024	Kapitaal	Bestemmings reserve	Wettelijke reserve	Bestemmings fonds- Innovatie	Overige reserves	Totaal
Stand per 1 januari 2023	4.066	10.077	3.519	1.000	151.938	170.600
<b>Mutaties in het boekjaar 2023:</b>						
Resultaat boekjaar		153			10.188	10.341
Mutatie bestemmingsreserve		-6.668			6.668	0
Mutatie wettelijke reserve			-670		670	0
Stand per 1 januari 2024	4.066	3.562	2.849	1.000	169.464	180.941
<b>Mutaties in het boekjaar 2024:</b>						
Resultaat boekjaar		78			13.674	13.752
Mutatie bestemmingsreserve		0			0	0
Mutatie wettelijke reserve			-605		605	0
Stand per 31 december 2024	<b>4.066</b>	<b>3.640</b>	<b>2.244</b>	<b>1.000</b>	<b>183.743</b>	<b>194.694</b>

**Toelichting:**  
Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het groepsvermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn.  
Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2024 bedraagt € 194,7 miljoen (2023: € 180,9 miljoen).  
Het Spaarne Gasthuis heeft geen achtergestelde leningen.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	x 1.000	x 1.000
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	<u><u>13.752</u></u>	<u><u>10.341</u></u>

**Toelichting:**  
Het exploitatieresultaat over 2024 is toegevoegd aan het eigen vermogen. De vermogenspositie is als gevolg hiervan versterkt.

**Wettelijke reserve ontwikkelkosten immateriële vaste activa en deelnemingen**  
Een deel van de investeringen in het ziekenhuisinformatiesysteem die zijn geactiveerd onder de immateriële vaste activa bestaat uit interne gemaakte kosten (ontwikkelkosten). Voor het bedrag van de boekwaarde van de ontwikkelkosten ultimo 2024 ad € 0,5 miljoen wordt, conform art 365 lid 1-2 BW2T9, in het eigen vermogen een wettelijke reserve aangehouden.

De wettelijke reserve deelnemingen ultimo 2024 bedraagt € 1,7 miljoen en heeft betrekking op de deelneming (joint venture) in de Vijfmeren Kliniek B.V. die volgens de nettovermogenswaarde is gewaardeerd. De reserve is gelijk aan het (op basis van de grondslagen van het Spaarne Gasthuis berekende) aandeel in de resultaten en de rechtstreekse vermogensmutaties van de deelneming sinds de eerste waardering tegen nettovermogenswaarde, verminderd met uitkeringen waarop de stichting recht heeft gekregen sinds de eerste waardering tegen nettovermogenswaarde, en verminderd met uitkeringen die de moedermaatschappij zonder beperkingen kan bewerkstelligen. De wettelijke reserve wordt op individuele basis bepaald.

**Bestemmingreserves**  
In 2024 heeft vanuit de resultaatbestemming een onttrekking plaatsgevonden aan de bestemmingsreserve van het pand Zuiderpoort van € 0,1 miljoen.

**Innovatiefonds**  
Het innovatiefonds wordt besteed aan innovaties die aan de zorg ten goede komen.

**Overige reserves**  
Conform de jaarrekening is € 13,7 miljoen toegevoegd aan de overige reserves vanuit de resultaatbestemming.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

10. Voorzieningen	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	x 1.000	x 1.000	x 1.000	x 1.000	x 1.000
Voorziening uitkering jubilea	4.216	1.381	-345	-356	4.896
Voorziening contractrisico's	5.910	827	-291	0	6.446
Voorziening medische risico's	2.509	958	-328	-644	2.495
Voorziening langdurig zieken	2.162	2.793	-1.800	0	3.155
Voorziening zware beroepen	1.170	18	0	-600	588
Voorziening generatiepact	1.082	551	-311	0	1.322
Overige voorzieningen	90	100	-70	0	120
Totaal voorzieningen	17.139	6.628	-3.145	-1.600	19.022

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

	31-dec-24
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	3.900
Langlopend deel van de voorzieningen (>1 jaar < 5 jaar)	13.738
Langlopend deel van de voorzieningen (>5 jaar)	1.384
	19.022

**Toelichting:**

Voor verdere details wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4.1.

**Toelichting per categorie voorziening:****Voorziening uitkering jubilea**

Deze voorziening dient ter dekking van de uitkeringen en lasten die samenhangen met toekomstige jubilea van het personeel. Deze voorziening is berekend als de contante waarde van de toekomstige verplichtingen en wordt berekend per balansdatum. De in het boekjaar uitbetaalde uitkeringen zijn gepresenteerd als onttrekking. Aanvullend vindt een dotatie of vrijval plaats teneinde de juiste stand per balansdatum te verantwoorden. De voorziening uitkering jubilea is ultimo boekjaar per saldo gestegen met € 0,7 miljoen. Het iets lagere contante waarde percentage in 2024 (gemiddeld 3,1%) ten opzichte van 2023 (gemiddeld 3,2%) zorgt voor een stijging van de voorziening. Voorts zorgt een schatting van de CAO stijging voor 2025 en de jaren daarna voor een toename van de voorziening. Hierbij is gerekend met een gemiddelde index van 3,02% (2023: 3,04%). De blijfkans waarmee wordt gerekend in 2024 is slechts fractioneel afgenomen.

**Voorziening contractrisico's**

De voorziening contractrisico's is in 2024 enerzijds met € 0,5 miljoen afgenomen ten opzichte van 2024 als gevolg van eindafrekeningen met zorgverzekeraars. Anderzijds is sprake van een dotatie van € 0,8 miljoen in verband met nieuwe risico's.

**Voorziening medische risico's**

De voorziening medische risico's' betreft de risico's die voortvloeien uit lopende schadedossiers uit hoofde van medische aansprakelijkheid voor het deel dat niet is gedekt vanuit de aansprakelijkheidsverzekering van het Spaarne Gasthuis. De voorziening is ultimo boekjaar slechts met € 0,01 miljoen afgenomen en het saldo is stabiel op een niveau van € 2,5 miljoen. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Voorziening langdurig zieken**

De voorziening langdurig zieken is in 2024 toegenomen met € 1,0 miljoen tot € 3,2 miljoen als gevolg van de toename van het aantal langdurig zieken en de effecten van de CAO stijgingen 2024 en 2025. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Voorziening zware beroepen**

Uit hoofde van de in de CAO opgenomen kaderregeling zware beroepen is in 2022 een voorziening gevormd voor medewerkers die een beroep kunnen doen op deze regeling. De voorziening is in 2024 ten opzichte van 2023 afgenomen met € 0,6 miljoen tot een waarde van € 0,6 miljoen. Op basis van de geldende criteria tot deelname zoals pensioendatum, dienstverband en de werkgeversbijdrage per deelnemer is een berekening gemaakt van verwachte deelname en hiermee gepaard gaande lasten. Voor verwachte deelname is in 2024 uitgegaan van een schattingspercentage van 7,5 % conform voorgaande jaren. De regeling loopt tot en met 2025. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Voorziening generatiepact**

De voorziening generatiepact is in 2024 gestegen van € 1,1 miljoen naar € 1,3 miljoen door de toename van het aantal daadwerkelijke deelnemers. Een bedrag van € 0,3 miljoen leidt in 2024 tot een uitbetaling.

**Overige voorzieningen**

De overige voorzieningen betreft een voorziening transitievergoeding voor tijdelijke dienstverbanden ter waarde van € 0,1 miljoen.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	x 1.000	x 1.000
Schulden aan banken	63.646	78.915
Disagio op langlopende schulden	-992	-1.072
Overige langlopende schulden	585	780
	<u>63.239</u>	<u>78.623</u>
<i>Het verloop van schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	x 1.000	x 1.000
Stand per 1 januari	91.006	102.543
Af: aflossingen	12.091	11.537
	<u>78.915</u>	<u>91.006</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	15.270	12.090
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>63.645</u>	<u>78.916</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de schulden aan banken als langlopend moet worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	15.270	12.090
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	63.645	67.379
Hiervan langer dan 5 jaar	41.441	45.971

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden onder 5.1.9.

De aflossingsverplichtingen inzake schulden aan banken voor komend jaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Op de leningen in de leningportefeuille heeft conform kredietdocumentatie reguliere aflossing plaatsgevonden.

Schulden aan banken: het Spaarne Gasthuis heeft een kredietovereenkomst met ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. inzake een exploitatiefaciliteit van € 34 miljoen.

De reële waarde van de leningen ultimo 2024 wijkt fractioneel af van de boekwaarde. Deze kwalificatie van de afwijking is gebaseerd op de uitkomsten van de schaal van Mock.

Disagio op langlopende leningen: de disagio betreft voornamelijk in 2013 gemaakte bankkosten inzake omzetting financiering van derivaten naar reguliere financiering. Deze post wordt afgeschreven over dezelfde looptijd als de betreffende leningen. De amortisatie loopt gemiddeld nog 7 jaar.

De verstrekte zekerheden zijn vermeld in het overzicht van de langlopende leningen (bijlage 5.1.9).

Spaarne Gasthuis voldoet ultimo 2024 aan de bancaire convenant ten aanzien van de Debt Service Coverage Ratio, de Solvabiliteitsratio en het Garantievermogen.

De Debt Service Coverage ratio dient ultimo boekjaar gelijk aan of hoger te zijn dan 1,3.

De Solvabiliteitsratio dient ultimo boekjaar gelijk aan of hoger te zijn dan 20%.

Het Garantievermogen, zijnde garantievermogen van Spaarne Gasthuis inclusief SpaarnePark B.V. uitgedrukt in totale geconsolideerde garantievermogen, dient ultimo boekjaar gelijk aan of hoger te zijn dan 90%.

Sinds 2018 hanteert de bancaire convenant geen minimale norm voor de EBITDA.

De overige langlopende schulden betreft de schuld aan de Vijf Meren Kliniek B.V. ter waarde van het restant (nog niet verbruikte deel) van de in 2021 toegekende investeringsbijdrage van € 1,2 miljoen. In voorgaande jaren is een bedrag van € 0,6 miljoen uitbetaald. Er resteert ultimo 2024 derhalve nog € 0,6 miljoen. De schuld wordt in maximaal zeven jaar betaald, afhankelijk van het moment van investeren door de Vijf Meren Kliniek B.V.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

12. Kortlopende schulden	31-dec-24	31-dec-23
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	15.270	12.090
Vooruitontvangen opbrengsten	40	275
Crediteuren	15.278	11.661
Belastingen en sociale premies	13.624	10.820
Schulden terzake pensioenen	6.420	5.444
Nog te betalen salarissen	68	24
Overige schulden	9.297	9.883
Nog te betalen aan MSCK	14.038	14.706
Nog te besteden wetenschapsgelden	2.036	1.986
Subtotaal overige schulden	25.439	26.599
Vakantiegeld	9.454	8.390
Vakantiedagen	4.158	4.540
Verplichting persoonlijk levensfase budget	31.756	29.881
Nog te betalen kosten	278	2.922
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	3.549	4.045
Schulden aan zorgverzekeraars ivm continuïteitsbijdrageregeling	308	7.600
Subtotaal overige passiva	49.503	57.378
Totaal kortlopende schulden	125.574	124.267

**Toelichting**

De totale post kortlopende schulden betreft schulden met een looptijd tot één jaar en is ultimo 2024 € 1,3 miljoen hoger dan ultimo 2023. Een aantal opvallende mutaties wordt hieronder toegelicht:

De post crediteuren ultimo 2024 is € 3,6 miljoen hoger dan vorig jaar. In verband met de overgang naar nieuwe financiële software in 2024 zijn de openstaande posten ultimo 2023 zoveel als mogelijk aan de leveranciers betaald in december 2023. Het openstaande saldo ultimo 2024 is een regulier saldo.

De overige schulden uit het subtotaal overige schulden zijn ultimo 2024 € 0,6 miljoen lager dan ultimo 2023. Deze post van € 9,3 miljoen bestaat met name uit een bedrag van € 1,2 miljoen voor nog te betalen onregelmatigheidstoelagen over december 2024, nog te ontvangen inkoopfacturen in verband met in 2024 verleende diensten voor € 2,4 miljoen en voorts een verplichting van € 1,4 miljoen uit hoofde van de Arbeidsvoorwaardenregeling Medisch Specialisten (AMS).

De verplichting persoonlijke levensfase budget toont per saldo een toename van € 1,9 miljoen ten opzichte van 2023. Het aantal opgebouwde uren is nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2023. Wel is sprake van een hoger uurloon door de CAO stijging in 2024 en een schatting van de verwachte CAO stijging voor 2025.

De nog te betalen kosten zijn gedaald met € 2,6 miljoen doordat ultimo 2023 sprake was van een hoger af te rekenen bedrag met derden in verband met verstrekte dienstverlening aan Spaarne Gasthuis.

De terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars inzake overfinanciering oude jaren betreft ultimo 2024 een schuld van € 3,5 miljoen. Diverse afrekeningen met zorgverzekeraars hebben plaatsgevonden in 2024. De positie ultimo 2024 betreft een aantal af te rekenen posities met betrekking tot de jaren 2020 tot en met 2023.

De schulden aan zorgverzekeraars uit hoofde van de continuïteitsbijdrageregeling zijn ultimo 2024 afgenomen met € 7,3 miljoen als gevolg van het definitief afwikkelen van de schuldposities inzake 2020 en 2021 met een groot aantal zorgverzekeraars.

## Financiële instrumenten

### Algemeen

Het Spaarne Gasthuis maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan kredietrisico's, liquiditeitsrisico en marktrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

### Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voornamelijk geconcentreerd bij zorgverzekeraars. Deze zijn voor circa 90% geconcentreerd bij vijf grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico is beperkt. De vorderingen zijn bovendien grotendeels gedekt door financiering van onderhanden werk.

### Liquiditeitsrisico

Liquiditeitsrisico omvat het risico dat het Spaarne Gasthuis niet in staat is om de benodigde financiële middelen te verkrijgen om tijdig aan zijn verplichtingen te voldoen. Hiertoe beoordeelt het Spaarne Gasthuis regelmatig de verwachte kasstromen over een periode van een aantal jaren.

Deze kasstromen omvatten onder meer operationele kasstromen, betalingen van interest en aflossingen van schulden, investeringen en de consequenties van wijzigingen in de kredietwaardigheid. Het doel is te allen tijde voldoende middelen ter beschikking te hebben om in de liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien.

### Renterisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen, met uitzondering van de interest rate swaps bij de gehedgde roll-over leningen.

### Reële waarde risico

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

## Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersingskader

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI-omzetplafond ingesteld, waarvan het MBI-omzetplafond medisch specialistische zorg voor 2018 tot en met 2024 relevant is voor het Spaarne Gasthuis. De minister van VWS zou uiterlijk vóór 1 december van het opvolgende jaar moeten beslissen over inzet van het MBI als sprake is van een macro-overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 heeft het Spaarne Gasthuis nog geen inzicht in de realisatie van het macro-omzetplafond over 2024 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument.

Het Spaarne Gasthuis is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2024.

Mocht het MBI worden ingezet dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

### Verstreckte garanties, borgstellingen en uitstaande verplichtingen

#### *Verstreckte zekerheid inzake lening SpaarnePark B.V.*

Door ABN Amro Bank N.V. is inzake SpaarnePark B.V. een lening verstrekt van € 8,0 miljoen. De lening heeft een looptijd van 34 jaar en in februari 2023 is de rente voor een periode van tien jaar herzien naar 4,85%. Ter zekerheid is aan ABN Amro Bank N.V. een hypotheek verstrekt op de erfpacht en opstallen van het G-gebouw van SpaarnePark B.V. ten bedrage van € 12 miljoen.

**Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa (vervolg)**

*Rechten van opstal en erfpacht*

- a) Recht van opstal gevestigd op Kadastrale aanduiding Haarlemmermeer AD 10946 ten name van: Stichting Het Nederlands Kanker Instituut-Antoni van Leeuwenhoek Ziekenhuis. Deze loopt af op 20 juli 2040.
- b) Eigendom belast met Erfpacht op Kadastrale aanduiding Haarlemmermeer AD 9176 ten name van: Spaarnepark B.V. Deze loopt af op 31 december 2056.
- c) Opstalrecht Nutsvoorzieningen op gedeelte van perceel gevestigd op Kadastrale aanduiding Schoten A 2725 ten name van: Liander N.V.
- d) Opstalrecht laadstations met toebehoren op gedeelte van perceel Hoofddorp gevestigd op kadastrale aanduiding Spaarne Gasthuis sectie AD nummer 9178 ten name van Connexxion Openbaar Vervoer N.V.

*Contractverplichtingen*

Per 31 december 2024 heeft het Spaarne Gasthuis € 24,8 miljoen (2023: € 17,6 miljoen) verplichtingen inzake contracten. Hiervan heeft € 10,5 miljoen (2023: € 6,8 miljoen) een looptijd korter dan 1 jaar, € 12 miljoen (2023: € 9,4 miljoen) langer dan 1 jaar, maar korter dan 5 jaar en € 2,3 miljoen (2023: € 1,4 miljoen) langer dan 5 jaar. Hierin zijn verplichtingen inzake leasecontracten van € 0,2 miljoen (2023: € 0,1 miljoen) verwerkt. In deze verplichtingen is een bedrag van € 3,7 miljoen opgenomen voor overeenkomsten die aangegaan zijn met een jaarlijkse stilzwijgende verlenging.

*Garantieplichtingen*

Spaarne Gasthuis heeft aan Onderlinge Waarborgmaatschappij voor Instellingen in de Gezondheidszorg Medirisk B.A. een garantie van € 771.380 verstrekt. Indien Medirisk een beroep doet op deze garantie, dan dient Spaarne Gasthuis (een deel van) dit bedrag als agiostorting aan Medirisk te voldoen. Stichting Spaarne Gasthuis heeft een rental guarantee garantie afgegeven van € 8.000 aan Corn. Janus en Zn o.g. Beheer B.V.

*Obligo Waarborgfonds voor de Zorgsector*

Een aantal leningen is geborgd bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector. Door deze borging ontstaat een obligoverplichting van € 1,3 miljoen zijnde 3% van het per 31 december 2024, bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector, uitstaande saldo van geborgde leningen van in totaal € 43,8 miljoen. Op deze verplichting kan aanspraak gemaakt worden indien het vermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector onder het garantieniveau komt.

*Grond locatie Haarlem Noord*

In 1998 heeft een rechtsvoorganger van het Spaarne Gasthuis van de gemeente Haarlem percelen grond aangekocht op grond van een koopovereenkomst ten behoeve van bouw van een nieuw ziekenhuiscomplex. Het perceel grond is geleverd in 2003 middels een leveringsakte. Spaarne Gasthuis is op de Vondelweg in Haarlem Noord naast de bebouwde percelen, eigenaar van enkele percelen niet-bebouwde grond. De gemeente Haarlem is bezig met een grootschalige gebiedsontwikkeling van het Delftplein en omgeving in Haarlem Noord. De koopovereenkomst en leveringsakte bevatten bepalingen over een bouwplicht en een terugkooprecht van de gemeente Haarlem van mogelijke niet-bebouwde grond indien Spaarne Gasthuis niet aan de voorwaarden heeft voldaan.

*Verkoopovereenkomsten 2023 Gemeente Haarlem, Pré Wonen en het Spaarne Gasthuis inzake locatie Haarlem Zuid*

*Grondruil Pré Wonen*

Op 6 juli 2023 heeft een grondtransactie plaatsgevonden tussen Pré Wonen en Spaarne Gasthuis na goedkeuring van College Sanering Zorg binnen het plangebied Spaarne Gasthuis Buurt.

Partijen hebben in maart 2020 een verkoopovereenkomst gesloten welke bepalingen nader zijn uitgewerkt in een nadere overeenkomst getekend in juni 2023. De verkoop- en nadere overeenkomst bevat tevens een clause dat Pré Wonen in de eindsituatie gerechtigd is tot gebruik van maximaal 25 parkeerplaatsen in de parkeervoorziening van Spaarne Gasthuis. Conform afspraken met de gemeente Haarlem is een afspraak gemaakt over de investeringsbijdrage van Pré wonen en gemeente Haarlem per parkeerplaats.

**Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa (vervolg)**

*Aankoop grond gemeente Haarlem in 2023 en aangegane verplichtingen*

Het Spaarne Gasthuis heeft in juli 2022 een perceel grond van de gemeente Haarlem in eigendom verworven nadat er in 2019 een verkoopovereenkomst is gesloten en in februari 2020 de anterieure overeenkomst is overeengekomen met de gemeente Haarlem. De anterieure overeenkomst is addenda bevatten onder andere bepalingen over de bijdrage in de ambtelijke kosten en de gebiedsontwikkelingskosten zoals kosten voor het aanleggen van de ontsluitingen van het plangebied en de daarmee samenhangende aanpassingen van de openbare ruimte en aansluitingen en de omliggende infrastructuur in het werkgebied.

De in de bijlage 9 bij addendum 1 van de anterieure overeenkomst d.d. 31 mei 2022 genoemde werkzaamheden (o.a. verkeerskundige en infrastructurele aanpassingen) zullen door de gemeente worden uitgevoerd op kosten van het Spaarne Gasthuis. Hiervoor is een vast bedrag afgesproken. Gemeente Haarlem zal deze kosten in rekening brengen bij Spaarne Gasthuis op basis van het betalingschema dat de realisatie van deze ontsluitingen en infrastructuur volgt.

De verkoopovereenkomst bevat de mogelijkheid voor de gemeente Haarlem om een beroep te doen op een terugkooprecht van de grond indien het Spaarne Gasthuis de bouwplicht niet (tijdig) nakomt.

*Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers.*

Op 29 juli 2024 heeft het Europees Hof van Justitie een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers. Op dit moment wordt onderzocht of, en in hoeverre, deze uitspraak van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. De mogelijke verplichtingen die hieruit voortvloeien, zijn op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Spaarne Gasthuis volgt de ontwikkelingen nauwgezet en zal, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

**Fiscale positie**

*Vennootschapsbelasting*

Er is sprake van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting tussen Transpaarne Holding B.V. en SpaarnePark B.V. De Apotheek was tot en met 2023 een zelfstandige entiteit voor de vennootschapsbelasting. Vanwege de fusie met Stichting Spaarne Gasthuis is dit beëindigd met ingang van 2024. Stichting Spaarne Gasthuis en de steunstichting zijn niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

*Omzetbelasting*

Stichting Spaarne Gasthuis is samen met de Apotheek sinds 1 januari 2024 één zelfstandige entiteit voor de omzetbelasting. Transpaarne Holding B.V. en SpaarnePark B.V. zijn tevens zelfstandige entiteiten voor de omzetbelasting.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen € * 1,000	Kosten van onderzoek € * 1,000	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom € * 1,000	Kosten van goodwill die van derden is verkregen € * 1,000	Vooruitbe- talingen op immateriële activa € * 1,000	Totaal € * 1,000
<b>Stand per 1 januari 2024</b>						
- aanschafwaarde	0	8.565	16.465	48	285	25.363
- cumulatieve afschrijvingen	0	7.184	12.879	47	0	20.111
<b>Boekwaarde per 1 januari 2024</b>	<u>0</u>	<u>1.381</u>	<u>3.586</u>	<u>1</u>	<u>285</u>	<u>5.252</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen in onderhanden werk	0	0	0	0	482	482
- geactiveerd vanuit onderhanden werk	0	0	743	0	0	743
- afschrijvingen	0	866	1.470	1	0	2.327
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	0	743	743
- overige mutaties	0	0	-46	0	0	-46
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	1.558	0	0	1.558
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.558	0	0	1.558
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-856</u>	<u>-773</u>	<u>-1</u>	<u>-261</u>	<u>-1.891</u>
<b>Stand per 31 december 2024</b>						
- aanschafwaarde	0	8.565	15.604	48	24	24.241
- cumulatieve afschrijvingen	0	8.040	12.791	48	0	20.880
<b>Boekwaarde per 31 december 2024</b>	<u>0</u>	<u>525</u>	<u>2.813</u>	<u>0</u>	<u>24</u>	<u>3.361</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>		10%	10%-33%	20%	0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen € * 1,000	Machines en installaties € * 1,000	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting € * 1,000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op materiële vaste activa € * 1,000	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa € * 1,000	Totaal € * 1,000
<b>Stand per 1 januari 2024</b>						
- aanschafwaarde	271.967	113.037 **	120.688 **	278	11.314	517.285
- cumulatieve afschrijvingen	153.122	90.927 **	73.090 **	0	5.199	322.339
<b>Boekwaarde per 1 januari 2024</b>	<u>118.844</u>	<u>22.110</u>	<u>47.598</u>	<u>278</u>	<u>6.115</u>	<u>194.946</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen in onderhanden werk	0	0	0	15.925	0	15.925
- geactiveerd vanuit onderhanden werk	1.686	3.153	7.301	0	0	12.140
- afschrijvingen	10.716	6.165	11.970	0	370	29.221
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	12.140	0	12.140
- afboeking onderhanden werk	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa *</i>						
- aanschafwaarde	8.080	5.610	8.842	0	0	22.532
- cumulatieve afschrijvingen	8.080	5.610	8.842	0	0	22.532
- desinvesteringen	0	0	0	0	0	0
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo desinvesteringen	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-9.030</u>	<u>-3.012</u>	<u>-4.670</u>	<u>3.785</u>	<u>-370</u>	<u>-13.296</u>
<b>Stand per 31 december 2024</b>						
- aanschafwaarde	265.573	110.579	119.147	4.063	11.314	510.677
- cumulatieve afschrijvingen	155.758	91.481	76.218	0	5.569	329.027
<b>Boekwaarde per 31 december 2024</b>	<u>109.815</u>	<u>19.098</u>	<u>42.929</u>	<u>4.063</u>	<u>5.745</u>	<u>181.650</u>
Afschrijvingspercentage	0% - 20%	5%-10%	10%-20%	0,0%	0%-20%	

\* Betreft gedesinvesteerde activa na einde afschrijvingsperiode met opbrengstwaarde nihil

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen € * 1,000	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen € * 1,000	Overige effecten € * 1,000	Vordering latente belastingen € * 1,000	Overige vorderingen € * 1,000	Totaal € * 1,000
<b>Boekwaarde per 1 januari 2024</b>						
Kapitaalstortingen	0	1.519	0	718	8	2.245
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	251	0	0	0	251
Inbreng deelneming	0	0	0	0	0	0
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0
Mutatie latente belastingen	0	0	0	-157	0	-157
Overige mutates	0	-46	0	0	0	-46
Aflossing leningen	0	0	0	0	-8	-8
Goodwill	0	0	0	0	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december 2024</b>	<b>0</b>	<b>1.725</b>	<b>0</b>	<b>561</b>	<b>0</b>	<b>2.285</b>

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024 (geconsolideerd)

Leninggever	Jaar	Hooftsoort	Totale looptijd	Soort lening	Wetke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossingen in 2024	Restschuld 31 december 2024	Aflossing jaart + 1	Restschuld 31 december 2025	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd (in jaren)	Aflossingswijze	remswiz datum	zekerheden
BNG	2005	20.000.000	25	banklening	3,56%	5.600.000	0	800.000	4.800.000	800.000	4.000.000	800.000	6	lineair	nvt	borgstelling WIZ nr B001583
BNG	2005	30.000.000	20	banklening	3,47%	3.000.000	0	1.500.000	1.500.000	1.500.000	0	0	1	lineair	nvt	borgstelling WIZ nr B001582
BNG	2005	40.000.000	40	banklening	3,88%	22.000.000	0	1.000.000	21.000.000	1.000.000	20.000.000	16.000.000	21	lineair	17-11-35	borgstelling WIZ nr B001581
BNG	2006	6.000.000	20	banklening	4,32%	825.000	0	300.000	525.000	300.000	225.000	0	2	lineair	nvt	borgstelling WIZ nr B002397
BNG	2006	12.000.000	20	banklening	4,32%	1.650.000	0	600.000	1.050.000	600.000	450.000	0	2	lineair	nvt	borgstelling WIZ nr B002398
BNG	2006	7.000.000	25	banklening	4,38%	2.170.000	0	280.000	1.890.000	280.000	1.610.000	490.000	7	lineair	nvt	borgstelling WIZ nr B002399
ABN (vm Fortis Bank)	2008	14.000.000	30	banklening	2,90%	6.999.980	0	466.668	6.533.312	466.668	6.066.644	4.199.972	14	lineair	nvt	borgstelling WIZ nr B002488
BNG	2008	16.000.000	30	banklening	4,80%	8.533.333	0	1.066.667	7.466.667	533.333	6.933.333	4.800.000	14	lineair	nvt	borgstelling WIZ nr B002488
ABN-Amro; roll over lening **	2013	10.650.000	20	roll-over/swap	5,44%	6.949.545	0	361.020	6.588.525	361.020	6.227.505	4.783.425	9	lineair	nvt	borgstelling WIZ nr B002488
NWB Bank	2013	10.000.000	25	banklening	3,09%	6.000.000	0	400.000	5.600.000	400.000	5.200.000	3.600.000	14	lineair	nvt	borgstelling WIZ nr B003099
ING	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	337.500	0	337.500	0	0	0	0	afgelost	lineair	nvt	
ABN	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	450.000	0	450.000	0	0	0	0	afgelost	lineair	nvt	
ING	2007	8.000.000	30	banklening	2,65%	3.442.735	0	259.829	3.182.906	259.829	2.923.077	1.883.761	13	lineair	nvt	
ABN	2007	5.400.000	20	banklening	5,16%	945.000	0	270.000	675.000	270.000	405.000	0	3	lineair	nvt	
ING	2007	5.400.000	20	banklening	2,19%	945.000	0	270.000	675.000	270.000	405.000	0	3	lineair	nvt	
ABN	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	2.600.000	0	650.000	1.950.000	650.000	1.300.000	0	3	lineair	nvt	
ING	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	2.600.000	0	650.000	1.950.000	650.000	1.300.000	0	3	lineair	nvt	
ING	2010	5.600.000	30	banklening	1,88%	3.033.333	0	186.667	2.846.666	186.667	2.660.000	1.913.333	16	lineair	nvt	
ING	2018	20.000.000	7	banklening	1,98%	8.500.000	0	2.000.000	6.500.000	6.500.000	0	0	1	lineair	nvt	
ABN	2007	8.000.000	34	banklening	1,73%	4.424.600	0	242.400	4.182.200	242.400	3.939.800	2.970.200	17	lineair	nvt	SpaarnePark B.V.

<b>Totaal</b>	<b>91.006.027</b>	<b>0</b>	<b>12.090.750</b>	<b>78.915.276</b>	<b>15.269.917</b>	<b>63.645.359</b>	<b>41.440.691</b>
---------------	-------------------	----------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

\* Zie levens pagina 41 voor verstrekte hypothecaire zekerheden aan ABN AMRO en ING.

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024 (geconsolideerd)

**Toelichting langlopende schulden**

*Toelichting inzake rubriek 'gestelde zekerheden'*

Tot meerdere zekerheid voor de voldoening van al hetgeen het Spaarne Gasthuis aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. op enig moment schuldig is, gelden de volgende zekerheden:

- Zekerheid van al het onroerende goed (inclusief roerende zaken en huurvorderingen in verband met het onroerende goed) aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. tot een bedrag van € 400.000.000 vermeerderd met 40% voor rente en kosten.
- Een bankhypotheek, 1e in rang, groot € 68.000.000, op het onroerend goed Vondelweg te Haarlem, zoals nader omschreven in de hypotheekakte d.d. 2 juli 2003, ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. - Een bankhypotheek, 2e in rang, groot €65.000.000, op het onroerend goed Boerhaavelaan te Haarlem, zoals nader omschreven in de hypotheekakte d.d. 15 december 2005, ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING bank N.V., voorbelast met 1e hypotheek ad € 5.923.658 ten gunste van de gemeente Haarlem.
- Een bankhypotheek, 3e in rang, groot € 28.600.000, op het onroerend goed Boerhaavelaan te Haarlem, zoals nader omschreven in de hypotheekakte d.d. 27 december 2007, ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V., voorbelast met 1e hypotheek ad € 5.923.658 ten gunste van de gemeente Haarlem en een 2e hypotheek ad € 65.000.000 ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V.
- Een bankhypotheek, 4e respectievelijk 2e in rang, groot € 11.200.000, op het onroerend goed Boerhaavelaan en Vondelweg te Haarlem, zoals nader omschreven in de hypotheekakte d.d. 17 februari 2010, ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V., voorbelast met een 1e hypotheek ad € 5.923.658 ten gunste van gemeente Haarlem en een 2e hypotheek ad € 65.000.000 ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. een 3e hypotheek ad € 28.600.000 ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. en een 1e hypotheek ad € 68.000.000 ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V.
- Positieve/negatieve hypotheekverklaring. Het Spaarne Gasthuis heeft zich verbonden tegenover ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. de haar thans en in de toekomst toebehorende registergoederen niet (verder) te zullen bezwaren of vervreemden dan met schriftelijke toestemming van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. (waarbij de reeds aangegane verplichtingen door ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. zullen worden gerespecteerd). Voorts heeft het Spaarne Gasthuis zich tegenover de ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. verbonden op eerste verzoek van de banken, een hypotheek te geven op vorenbedoelde registergoederen.
- Verpanding van de rechten uit huurovereenkomst(en) aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V., waaronder begrepen het recht om de huurpenningen te innen.
- Verpanding van vorderingen en onderhanden werk aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V., met uitzondering van de rechten/vorderingen die door één of meerdere zorgverzekeraars zijn bevoorschot.
- Verpanding van inventaris en bedrijfsuitrusting aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V.
- Voor informatie inzake het bankconvenant met de ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. wordt verwezen naar paragraaf 5.1.5.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

BATEN

13. Opbrengsten Zorgverzekeringswet

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	x 1.000	x 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	533.980	493.516 *
Dienstverlening PAAZ	4.618	3.787
Totaal	<b>538.598</b>	<b>497.303</b>

**Toelichting**

De opbrengsten zorgverzekeringswet in 2024 zijn € 41,3 miljoen hoger dan in 2023.

Dit wordt met name veroorzaakt door de prijsindexatie voor schadelastjaar 2024, alsmede een stijging van de zorgproductie. De omzet 2024 is bepaald aan de hand van het daadwerkelijke productieniveau en rekening houdend met de vergoeding voor contracteffecten. Het totaal van de productie en contracteffecten is onder toepassing van het 'percentage of completion' opgenomen in de jaarrekening.

In de opbrengsten zijn tevens de opbrengsten van de apotheek gerelateerd aan de zorgverzekeringswet opgenomen. In 2023 waren deze opbrengsten verantwoord onder de andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten. De vergelijkende cijfers van 2023 zijn hierop aangepast. Voor nadere uitleg wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4.1 Aanpassing vergelijkende cijfers 2023.

In 2024 is sprake van eenmalige baten uit hoofde van voorgaande jaren betreffende de overfinanciering, rechtmatigheid en uitval van onderhanden werk en nog te factureren positie van per saldo € 0,2 miljoen. Uit hoofde van contractrisico's is sprake van een eenmalige last van per saldo € 0,8 miljoen. In 2023 is het Spaarne Gasthuis voor zowel de CB-regeling 2020 als 2021 met de verzekeraars tot een vaststelling gekomen, vastgelegd in addenda op de contracten. In 2024 is de daadwerkelijke afrekening geweest. Dit heeft geleid tot een aanvullende bate in 2024 van circa € 1,0 miljoen. Ook de rekenregels voor de CB-regeling 2022 zijn definitief vastgesteld in 2024. Dit heeft geleid tot een aanvullende bate in 2024 van € 0,2 miljoen. Het Spaarne Gasthuis is met de verzekeraars tot een vaststelling gekomen, vastgelegd in addenda op de contracten. De afrekening van CB-regeling 2022 heeft deels in 2024 plaatsgevonden en zal doorlopen in 2025.

**Dienstverlening PAAZ**

De opbrengst van de dienstverlening PAAZ bedraagt in 2024 € 4,6 miljoen en is daarmee € 0,8 miljoen hoger dan in 2023. Dit wordt met name veroorzaakt door de prijsindexatie voor schadelastjaar 2024, alsmede door een hoger aantal prestaties. Verder was het resultaat in 2023 negatief beïnvloed door een eenmalige negatieve post van € 0,3 miljoen voor de CB-accentregeling 2023.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

BATEN

14. Beschikbaarheidsbijdragen zorgfuncties

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingsfonds	20.263	18.517
Beschikbaarheidsbijdrage IC-opstaling	0	5.331
Totaal	<u>20.263</u>	<u>23.848</u>

**Toelichting:**

De beschikbaarheidsbijdragen opleidingsfonds bestaan uit:

- vergoeding voor het opleiden van artsen in opleiding tot specialist;
- vergoeding ziekenhuisopleidingen;
- onder aftrek van af te dragen subsidies aan derden.

De vergoeding voor het opleiden van artsen in opleiding tot specialist is in 2024 hoger dan in 2023 vanwege een verhoging in de tarieven per arts in opleiding. Over 2024 bedraagt de subsidie circa € 16,6 miljoen. Het aantal ingezette artsen in opleiding ligt in lijn met voorgaande jaren. Voorts zijn in 2024 nagekomen correcties vanuit 2023 verwerkt ter grootte van € 0,3 miljoen.

De vergoeding voor ziekenhuisopleidingen toont een stijging van € 0,8 miljoen ten opzichte van 2023 door een groter aantal instromers en gediplomeerde medewerkers alsmede door een tariefstijging. De totale opbrengst in 2024 bedraagt derhalve € 3,4 miljoen.

Onder de beschikbaarheidsbijdrage IC-opstaling is in 2023 een incidentele bate verantwoord ter waarde van € 5,3 miljoen. Het betrof een nabetaling door het ministerie van VWS van een alsnog aanvullende toegekende subsidie inzake opstaling van de curatieve zorg.

15. Baten uit onderaanneming

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Baten uit onderaanneming	866	1.415
Totaal	<u>866</u>	<u>1.415</u>

**Toelichting:**

De baten uit onderaanneming uit hoofde van Wijziging Declaratie Structuur zijn in 2024 lager dan in 2023 als gevolg van afname in productie.

16. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Overige zorgprestaties	1.834	1.619
Totaal	<u>1.834</u>	<u>1.619</u>

**Toelichting:**

De overige zorgprestaties zijn in 2024 € 0,2 miljoen hoger dan 2023. Deze post bestaat uit een aantal kleine posten.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

17. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Opbrengsten Apotheek	6.900	10.091 *
	<u>6.900</u>	<u>10.091</u>

**Toelichting:**

Onder opbrengsten Apotheek wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en diensten aan derden onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen. De opbrengsten van 2024 zijn met circa € 3 miljoen gedaald ten opzichte van 2023 door met name volumedalingen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Huur en service opbrengsten	13.053	13.337
Overige opbrengsten	5.320	5.244
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	5.690	5.102
Doorberekende personeelskosten	3.556	3.679
Totaal	<u>27.619</u>	<u>27.362</u>

**Toelichting**

De huur en service opbrengsten zijn met € 0,3 miljoen minimaal gedaald ten opzichte van 2023. Enerzijds is sprake van hogere opbrengsten door tariefsstijgingen. Anderzijds zorgt een lager energieverbruik door huurders en tijdelijke leegstand voor lagere opbrengsten.

De overige opbrengsten zijn nagenoeg gelijk aan 2023.

De overige subsidies zijn met € 0,6 miljoen gestegen ten opzichte van 2023 hetgeen met name wordt veroorzaakt door een hoger toegekende subsidie stagefonds over het jaar 2023/2024 dan voorgaande jaren.

De externe doorberekende personeelskosten in 2024 zijn nagenoeg gelijk aan 2023.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

LASTEN

19. Kosten van grond- en hulpstoffen

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kostprijs Apotheek	<u>62.180</u>	<u>59.704</u>

**Toelichting:**

De kostprijs apotheek is in 2024 gestegen met € 2,5 miljoen door zowel hogere verkopen als door leveranciers doorgevoerde prijsstijgingen. Voorts leidt het deels niet meer aftrekbaar zijn van de omzetbelasting bij de Apotheek tot een verhoging van de kosten van grond en hulpstoffen.

20. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Personeel niet in loondienst	24.219	20.027
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten	77.883	70.497
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>102.102</u>	<u>90.524</u>

**Toelichting:**

De inhuur van personeel in loondienst is in 2024 gestegen met € 4,2 miljoen tot een niveau van € 24,2 miljoen. Een hoog ziekteverzuim en de arbeidsmarktkrapte leiden tot extra inzet van personeel niet in loondienst in het gehele ziekenhuis. Dit is nodig om de productiviteit op het juiste niveau te houden. Tevens is hierin de externe dienstverlening aan waskosten, beveiliging en schoonmaak meegenomen voor € 4,8 miljoen (2023: € 4,2 miljoen).

De honorarium kosten vrijgevestigd medisch specialisten zijn per saldo gestegen met circa € 7,4 miljoen hetgeen met name wordt veroorzaakt door de gestegen opbrengsten zorgverzekeringswet.

21. Personeelskosten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	214.167	194.343
Sociale lasten	34.396	31.599
Pensioenpremies	18.990	16.902
Totaal kosten personeel	<u>267.553</u>	<u>242.844</u>
Aantal personeelsleden (in FTE's)	3.282	3.223

Gedurende het boekjaar 2024 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij de groep, omgerekend naar volledige mensjaren 3282 (2023: 3223). Hiervan waren 0 personen (2023: 0 personen) werkzaam buiten Nederland. Deze personeelsomvang (gemiddeld aantal personen) is als volgt onder te verdelen naar verschillende personeelscategorieën

Primair proces	2.301	2.238
Ondersteunend proces	<u>981</u>	<u>985</u>
	3.282	3.223

**Toelichting**

De totale kosten personeel zijn in 2024 € 24,7 miljoen hoger dan in 2023.

De stijging in de lonen en salarissen wordt voornamelijk veroorzaakt door de periodieke en loonstijging uit hoofde van de CAO-regeling van 2023-2025. Het aantal personeelsleden is fractioneel gestegen ten opzichte van vorig jaar. In deze post is tevens de dotatie van € 4,1 miljoen aan de personele voorzieningen opgenomen (2023: € 2,1 miljoen). Deze dotatie aan de personele voorzieningen is hoger dan in 2023 doordat de uurlozen en de benodigde reserveringen verhoogd zijn.

De sociale lasten tonen een toename van € 2,8 miljoen ten opzichte van 2023. De pensioenkosten zijn met € 2,1 miljoen gestegen. De premiepercentages van de sociale lasten zijn in 2024 fractioneel gestegen terwijl de pensioenpremies met 25,8% gelijk zijn gebleven. De stijging in zowel de sociale lasten als de pensioenkosten wordt derhave veroorzaakt door een stijging van de gemiddelde lonen en het aantal FTE's.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

## LASTEN

## 22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Afschrijving immateriële vaste activa	2.327	3.126
Afschrijving materiële vaste activa	29.249	34.733
Afschrijving financiële vaste activa	80	80
Totaal	<u>31.656</u>	<u>37.939</u>

**Toelichting:**

De totale afschrijvingskosten zijn in 2024 € 6,3 miljoen lager dan de totale afschrijvingskosten van 2023

Zowel de afschrijvingen op immateriële vaste activa als materiële vaste activa tonen een dalende lijn omdat het investeringsniveau in 2024 en voorgaande jaren lager is dan het vervallen van afschrijvingen van volledig afgeschreven jaarlagen. Gezien de verbouwplannen voor de periode 2028-2030 is het investeringsniveau op dit moment op een lager niveau dan gebruikelijk.

Voorts was bij de afschrijving materiële vaste activa in 2023 sprake van een incidentele last van in totaal € 4,3 miljoen. Allereerst in verband met een extra afschrijving op het gebouw en uitgevoerde verbouwingen van de Apotheek van € 1,1 miljoen in verband met de harmonisering van de grondslagen in de groep. Ook zorgde het afboeken van de positie van het onderhanden werk ultimo 2023 van de nieuwbouw van Haarlem Zuid voor een extra last van € 3,2 miljoen in 2023.

De afschrijving van de financiële vaste activa betreft de afschrijving inzake de geactiveerde disagio op langlopende leningen.

Onder paragraaf 5.1.6 is de verdere uitsplitsing van vaste activa en bijbehorende afschrijvingen opgenomen.

## 23. Overige bedrijfskosten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.331	7.604
Algemene kosten	30.817	27.795
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	55.267	53.388
Gebouwgebonden kosten	13.890	18.857
Andere personeelskosten	10.693	10.525
Totaal	<u>117.998</u>	<u>118.169</u>

**Toelichting:**

De totale overige bedrijfskosten zijn in 2024 per saldo € 0,2 miljoen lager dan in 2023.

*Algemene kosten:*

Diverse projecten op het gebied van de nieuwbouwplannen, de implementatie van AFAS en de fusie met de Apotheek zorgden in 2023 tot een hoog niveau aan advieskosten. Door het beëindigen van deze projecten tonen de algemene kosten een daling in 2024. Anderzijds is sprake van een stijging in de softwarekosten door diverse interne projecten als gevolg van wettelijk vereisten zoals NEN7510. Per saldo stijgen de algemene kosten.

De patiënt- en bewonersgebonden kosten tonen een toename van in totaal € 2 miljoen. Als onderdeel hiervan laten met name de andere patiëntgebonden kosten een stijging zien als gevolg van hogere productie en prijsstijgingen.

De gebouwgebonden kosten dalen met € 5,1 miljoen in verband met lagere energiekosten. Tevens is het onderhoud van gebouwen licht gedaald in vergelijking met 2023.

De andere personeelskosten liggen ongeveer op hetzelfde niveau als in 2023.

In de totale overige bedrijfskosten is de post leasekosten opgenomen voor een bedrag van € 0,2 miljoen (2023: € 0,1 miljoen).

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

24. Financiële baten en lasten en waardeverandering van vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u> x 1.000	<u>2023</u> x 1.000
Rentebaten	2.585	636
Ontvangen dividenden	<u>53</u>	<u>0</u>
Totaal andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	2.638	636
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	10	141
Rentelasten	-3.218	-3.458
Totaal	<u><u>-570</u></u>	<u><u>-2.681</u></u>

**Toelichting:**  
 De totale financiële lasten zijn per saldo in 2024 € 2,1 miljoen lager dan in 2023. Er is zowel sprake van een stijging van de rentebaten als van een daling van de rentelasten. De stijging van de rentebaten wordt veroorzaakt door de gestegen bankrente in 2024. De lagere rentelasten worden voornamelijk verklaard door een lagere omvang van de leningenportefeuille na aflossingen in dit boekjaar.

De waardeverandering financiële vaste activa en effecten betreft een fractioneel beleggingsresultaat van Stichting Diaconessenhuis/Mariastichting tot steun a/h Spaarne Gasthuis op haar effectenportefeuille in 2024.

25. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u> x 1.000	<u>2023</u> x 1.000
Vennootschapsbelasting	-520	377
Totaal	<u><u>-520</u></u>	<u><u>377</u></u>

**Toelichting:**  
 De lasten uit hoofde van vennootschapsbelasting vloeien voort uit de activiteiten van Transspaarne Holding B.V. (€ 0,2 miljoen). Voorts is in 2024 sprake van diverse incidentele baten en lasten bij de Apotheek uit hoofde van de afwikkeling van de posities vennootschapsbelasting tot en met 2023 en is per saldo € 0,3 miljoen negatief.

De totale effectieve belastingdruk voor Transspaarne Holding B.V. bedraagt 19% (2023:19%).

26. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u> x 1.000	<u>2023</u> x 1.000
Resultaat deelnemingen	251	187
Totaal	<u><u>251</u></u>	<u><u>187</u></u>

**Toelichting:**  
 Het resultaat deelnemingen betreft het aandeel in de Vijf Meren Kliniek B.V.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

27. Honoraria accountant

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
De honoraria van de accountant is als volgt:		
Controle van de jaarrekening	410	329
Overige controlewerkzaamheden	81	134
Adviesdiensten op fiscaal terrein	0	0
Andere niet-controlediensten	3	6
Totaal honoraria accountant	<u>494</u>	<u>469</u>

**Toelichting:**

Bovenstaande bedragen voor 2024 bestaan uit het honorarium voor de jaarrekeningcontrole van dit verslagjaar en overige controlewerkzaamheden en niet-controlediensten.  
 Honoraria voor onderzoek van de jaarrekening is gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2024 ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

**28. Transacties met verbonden partijen**

Tussen de deelnemingen en het Spaarne Gasthuis hebben transacties plaatsgevonden op marktconforme basis inherent aan de reguliere activiteiten van de deelnemingen zoals beschreven in paragraaf 5.1.14.3, financiële vaste activa. Met aan het Spaarne Gasthuis verbonden natuurlijke personen (met name bestuurders en toezichthouders van het Spaarne Gasthuis) hebben geen transacties plaatsgevonden. Wel ontvangen de bestuurders en toezichthouders een bezoldiging. Voorts vinden transacties met de Medisch Specialistische Cooperatie Kennemerland U.A. (MSCK) plaats uit hoofde van honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder paragraaf 5.1.10.25.

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS

(na resultaatbestemming)

	Ref.	<u>31-dec-24</u> x 1.000	<u>31-dec-23</u> * x 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>VASTE ACTIVA</b>			
<b>Immateriële vaste activa</b>			
	1		
Kosten van ontwikkeling		526	1.381
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		2.812	3.586
Goodwill		0	1
Vooruitbetaald op immateriële vaste activa		<u>23</u>	<u>285</u>
		<b>3.361</b>	<b>5.252</b>
<b>Materiële vaste activa</b>			
	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		105.174	113.932
Machines en installaties		19.098	20.259 *
Andere vaste bedrijfsmiddelen		42.926	49.444 *
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		4.063	278
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		<u>5.745</u>	<u>6.115</u>
		<b>177.006</b>	<b>190.028</b>
<b>Financiële vaste activa</b>			
	3		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		3.294	2.971
Andere deelnemingen		1.718	1.468
Overige vorderingen		<u>2.748</u>	<u>2.972</u>
		<b>7.760</b>	<b>7.411</b>
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>		<b>188.127</b>	<b>202.691</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>			
<b>Vorraden</b>			
	4	<b>6.984</b>	<b>6.321</b>
<b>Onderhanden werk uit hoofde van DBC zorgproducten</b>			
		<b>2.528</b>	<b>12.388</b>
<b>Vorderingen</b>			
	6		
Handelsdebiteuren		36.059	23.396
Groepsmaatschappijen		0	427
Participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		1.294	1.240
Overige vorderingen		72.246	85.417
Overlopende activa		<u>3.556</u>	<u>4.823</u>
		<b>113.155</b>	<b>115.303</b>
<b>Liquide middelen</b>	7	<b>85.738</b>	<b>57.618</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>		<b>208.405</b>	<b>191.630</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<u><u>396.532</u></u>	<u><u>394.322</u></u>

\* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden, zie paragraaf 5.1.4.1

**5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS**  
 (na resultaatsbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		x 1.000	x 1.000
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
	8		
Gestort en opgevraagd kapitaal		4.066	4.066
Wettelijke en statutaire reserve		2.244	2.849
Bestemmingsreserve		3.640	3.562
Bestemmingsfonds		1.000	1.000
Overige reserves		<u>182.053</u>	<u>167.506</u>
		<b>193.003</b>	<b>178.983</b>
<b>Vorzieningen</b>			
	9		
Overige		<u>19.022</u>	<u>17.139</u>
		<b>19.022</b>	<b>17.139</b>
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
	10		
Schulden aan banken		59.706	74.733
Overige langlopende schulden		585	780
Disagio op leningen		<u>-992</u>	<u>-1.072</u>
		<b>59.299</b>	<b>74.441</b>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
	11		
Schulden aan banken		15.028	11.848
Vooruit ontvangen op bestellingen		0	236
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		15.278	11.649
Belastingen en premies sociale verzekeringen		13.580	10.813
Schulden ter zake van pensioenen		6.420	5.444
Overige schulden		25.320	26.404
Overige passiva		<u>49.582</u>	<u>57.365</u>
		<b>125.208</b>	<b>123.760</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<u><b>396.532</b></u>	<u><b>394.322</b></u>

## 5.1.12 ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

	<u>Ref.</u>	<u>2024</u> x 1.000	<u>2023</u> * x 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Zorgverzekeringswet	12	538.598	497.303 *
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	13	20.263	23.848
Baten uit onderaanneming	14	866	1.415
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	15	1.834	1.619
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	6.900	10.092 *
<b>Netto Omzet</b>		<b>568.461</b>	<b>534.277</b>
Overige bedrijfsopbrengsten	17	27.848	27.498
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>596.309</b>	<b>561.775</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van grond- en hulpstoffen	18	62.180	56.384
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	19	102.098	90.523
Lonen en salarissen	20	214.167	194.314
Sociale lasten	20	34.396	31.598
Pensioenlasten	20	18.990	16.903
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	21	31.383	37.667
Overige bedrijfskosten	22	118.935	122.195
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>582.149</b>	<b>549.584</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>14.160</b>	<b>12.190</b>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	2.613	964
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	-3.008	-3.458
		-395	-2.494
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<b>13.765</b>	<b>9.696</b>
Belastingen	24	-325	404
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	25	580	565
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>14.020</b>	<b>10.665</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
		<u>2024</u> x 1.000	<u>2023</u> x 1.000
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Algemene en overige reserves		13.942	10.512
Bestemmingsreserve Interconfessionele doelstellingen		0	0
Bestemmingsreserve Zuiderpoort		78	153
		<b>14.020</b>	<b>10.665</b>

\* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden, zie paragraaf 5.1.4.1

### 5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

#### 5.1.13.1 Algemeen

In deze paragraaf worden specifieke waarderinggrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening toegelicht.

#### 5.1.13.2 Afwijkingen in waarderinggrondslagen enkelvoudige jaarrekening

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2024 van de stichting.

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige winst en verliesrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en winst en verliesrekening.

#### Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en winst en verliesrekening, met uitzondering van onderstaande.

#### Financiële instrumenten

In de enkelvoudige jaarrekening worden financiële instrumenten gepresenteerd op basis van hun juridische vorm.

#### Deelneming in groepsmaatschappijen en andere deelnemingen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen en andere deelnemingen gewaardeerd volgens de netto vermogensmutatiemethode. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

#### Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de onderneming in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de onderneming en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	x 1.000	x 1.000
Kosten van ontwikkeling	526	1.381
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	2.812	3.586
Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	23	285
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	1
	<u>3.361</u>	<u>5.252</u>

<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	5.252	6.012
Bij: Investerings onderhanden werk	482	100
Bij: Geactiveerd vanuit onderhanden werk	743	2.312
Af: Afschrijvingen	-2.327	-3.125
Af: Overige mutaties	-46	0
Af: Geactiveerd onderhanden werk	-743	-47
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>3.361</u>	<u>5.252</u>

**Toelichting:**  
 Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.  
 Voor het mutatieoverzicht wordt verwezen naar paragraaf 5.1.15.

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	x 1.000	x 1.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	105.174	113.932
Machines en installaties	19.098	20.259
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	42.926	49.444
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	4.063	278
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	5.745	6.115
	<u>177.006</u>	<u>190.028</u>

<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	x 1.000	x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	190.028	208.991
Bij: Investerings onderhanden werk	15.925	1.897
Bij: Geactiveerd vanuit onderhanden werk	12.140	16.139
Af: Afschrijvingen	-28.949	-31.727
Af: Afboeking onderhanden werk	0	-3.202
Af: Desinvesteringen	0	-173
Af: Geactiveerd onderhanden werk	-12.140	-1.897
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>177.006</u>	<u>190.028</u>

**Toelichting:**  
 Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.  
 Voor het mutatieoverzicht wordt verwezen naar paragraaf 5.1.16.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	3.294	2.971
Andere deelnemingen	1.718	1.468
Overige vorderingen	2.748	2.972
Totaal financiële vaste activa	<u>7.760</u>	<u>7.411</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	x 1.000	x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	7.411	6.940
Bij: Resultaat deelnemingen	580	572
Af: Aflossing leningen	-8	-323
Af: overige mutaties	-223	222
Boekwaarde per 31 december	<u>7.760</u>	<u>7.411</u>

**Toelichting:**

De post deelnemingen in groepsmaatschappijen bestaat uit Transpaarne Holding B.V. Onder de post andere deelnemingen is de deelnemingswaarde van de Vijfmeren Kliniek B.V. opgenomen.

Onder de overige vorderingen zijn leningen opgenomen. Dit betreffen:

a) Lening aan Transpaarne Holding B.V. van € 1,7 miljoen, waarvan de waarde ultimo 2024 € 0,7 miljoen is. De lening heeft een looptijd van 1 januari 2010 tot en met 1 januari 2030. Het rentepercentage is 4,316%. Aflossing op de lening is niet verplicht. In dit boekjaar is er niets afgelost.

b) Lening aan Spaarnepark B.V. van € 2,75 miljoen waarde ultimo 2024 waarvan de waarde € 2,05 miljoen bedraagt. De lening heeft een looptijd van 19 december 2007 tot en met 1 december 2037. Rente is conform rekening courant rente die het Spaarne Gasthuis betaalt aan de kredietverstrekker en aflossing is uiterlijk 1 december 2038.

De overige mutaties betreft de afboeking van de vordering latente belasting van € 0,2 miljoen inzake het pand van de apotheek. In verband met het vervallen van de vennootschapsbelastingplicht in 2024 is deze vordering afgeboekt ten laste van het resultaat van 2024.

Voor het mutatieoverzicht wordt verwezen naar paragraaf 5.1.17.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon. Vermelding van kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal belang	Eigen vermogen	Resultaat
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>	x 1.000	%	x 1.000	x 1.000
<b>Transpaarne Holding B.V. te Hoofddorp</b> Gezondheidspreventie, ontwikkeling van (private) 2e lijn zorginitiatieven, innovatie en vastgoed	18	100%	3.294	329
<b>Vijf Meren Kliniek B.V. te Haarlem</b> Verlenen van medische zorg, met name Keel-, Neus- en Oorheelkundige zorg, en het verrichten van alle verdere behandelingen die hiermee verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.	1	45%	3.819	298
<b>Zeggenschapsbelangen</b>	x 1.000	%	x 1.000	x 1.000
<b>Onderlinge waarborg maatschappij Medirisk te Utrecht</b> Verzekeraar medische aansprakelijkheid.	0	0%	28.124	-2.836
<b>Onderlinge waarborgmaatschappij Centramed B.A. te Den Haag</b> Verzekeraar medische aansprakelijkheid	0	-	28.698	1.724
<b>Stichting Diaconessenhuis/Mariastichting tot steun a/h Interconfessioneel Spaarne Ziekenhuis te Haarlem</b> De doelstelling is het Spaarne Gasthuis financieel bij te staan.	0	0%	1.691	-268
<b>Belangen samen met dochtermaatschappijen:</b>	x 1.000	%	x 1.000	x 1.000
<b>SpaarnePark B.V. te Hoofddorp</b> Het verkrijgen, beheren, (ver)huren, exploiteren, bezwaren en vervreemden van onroerende zaken en daarnaast het verstrekken van gelden aan derden en aan dochtermaatschappijen.	18	100%	3.679	400

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden gereed product en handelsgoederen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-24</u> x 1.000	<u>31-dec-23</u> x 1.000
Medische middelen	6.812	5.969
Overige voorraden	172	352
Totaal voorraad gereed product en handelsgoederen	<u>6.984</u>	<u>6.321</u>

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-24</u> x 1.000	<u>31-dec-23</u> x 1.000
Onderhanden werk MSZ DBC-zorgproducten	59.905	54.691
Af: reservering contractafspraken	-8.544	-166
Af: ontvangen voorschotten	-48.833	-42.137
Totaal onderhanden werk	<u>2.528</u>	<u>12.388</u>

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Vorderingen op debiteuren	36.059	23.396
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	427
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.294	1.240
Overige vorderingen	14.476	12.215
Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten	57.770	73.202
Subtotaal Overige vorderingen	<u>72.246</u>	<u>85.417</u>
Vooruitbetaalde bedragen	3.368	3.098
Nog te ontvangen bedragen	188	1.725
Subtotaal Overlopende activa	<u>3.556</u>	<u>4.823</u>
Totaal vorderingen	<u><u>113.155</u></u>	<u><u>115.303</u></u>

**Toelichting:**

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 0,5 miljoen. (2023: € 1 miljoen).  
Zie verder de toelichting bij de geconsolideerde balans.

7. Liquide middelen

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Bankrekeningen	85.708	57.592
Kassen	30	30
Gelden onderweg	0	-4
Totaal liquide middelen	<u><u>85.738</u></u>	<u><u>57.618</u></u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

8. Groepsvermogen

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
<i>Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	x 1.000	x 1.000
Gestort en opgevraagd kapitaal	4.066	4.066
Wettelijke reserve	2.244	2.849
Bestemmingsreserves	3.640	3.562
Bestemmingsfondsen	1.000	1.000
Overige reserves	182.053	167.506
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<u><u>193.003</u></u>	<u><u>178.983</u></u>

<b>Eigen vermogen Verloop van 2023 t/m 2024</b>	Kapitaal	Wettelijke reserve	Bestemm reserve- Overige	Bestemm reserve- Interconfessi oneel	Bestemmings fonds- Innovatie	Algemene en Overige reserves	<b>Totaal</b>
Stand per 1 januari 2023	4.066	3.519	2.704	705	1.000	155.977	167.971
<b>Mutaties in het boekjaar 2023:</b>							
Resultaat boekjaar	0	0	153	0	0	10.512	10.665
Mutatie wettelijke reserve	0	-670	0	0	0	670	0
Mutatie algemene reserve	0	0	0	0	0	348	348
Stand per 1 januari 2024	4.066	2.849	2.857	705	1.000	167.506	178.983
<b>Mutaties in het boekjaar 2024:</b>							
Resultaat boekjaar	0	0	78	0	0	13.942	14.020
Mutatie wettelijke reserve	0	-605	0	0	0	605	0
Mutatie bestemmingsreserves	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stand per 31 december 2024</b>	<b>4.066</b>	<b>2.244</b>	2.935	705	<b>1.000</b>	<b>182.053</b>	<b>193.003</b>
				<b>3.640</b>			

**Toelichting**  
 Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de eventuele achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn.  
 Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2024 bedraagt € 193,0 miljoen (2023: € 179,0 miljoen).

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

	<u>Eigen Vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
<i>De specificatie is als volgt :</i>	x 1.000	x 1.000
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	193.003	14.020
Stichting Diaconessenhuis/Mariastichting tot steun aan het interconfessioneel Spaarne Ziekenhuis	1.691	-268
<b>Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat</b>	<u><u>193.003</u></u>	<u><u>14.020</u></u>

## 5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## 9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-24</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-24</b>
	x 1.000	x 1.000	x 1.000	x 1.000	x 1.000
Voorziening uitkering jubilea	4.216	1.381	-345	-356	4.896
Voorziening contractrisico's	5.910	827	-291	0	6.446
Voorziening medische risico's	2.509	958	-328	-644	2.495
Voorziening langdurig zieken	2.162	2.793	-1.800	0	3.155
Voorziening zware beroepen	1.170	18	0	-600	588
Voorziening generatiepact	1.082	551	-311	0	1.322
Overige voorzieningen	90	100	-70	0	120
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>17.139</b>	<b>6.628</b>	<b>-3.145</b>	<b>-1.600</b>	<b>19.022</b>

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd:</i>	<b>31-dec-24</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	3.900
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar en < 5 jaar)	13.738
Langlopend deel van de voorzieningen (>5 jaar)	1.384
	<b>19.022</b>

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

## 10. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>31-dec-24</b>	<b>31-dec-23</b>
	x 1.000	x 1.000
Schulden aan banken	59.706	74.733
Disagio op langlopende schulden	-992	-1.072
Overige langlopende schulden	585	780
<b>Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	<b>59.299</b>	<b>74.441</b>

<i>Het verloop van schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>	<b>31-dec-24</b>	<b>31-dec-23</b>
	x 1.000	x 1.000
Stand per 1 januari	86.582	97.876
Af: aflossingen	11.848	11.294
<b>Stand per 31 december</b>	<b>74.733</b>	<b>86.582</b>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	15.028	11.848
<b>Stand langlopende schulden per 31 december</b>	<b>59.706</b>	<b>74.733</b>

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de schulden aan banken als langlopend moet worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	15.028	11.848
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	59.706	74.733
Hiervan langer dan 5 jaar	38.470	42.758

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

## 5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## 11. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	x 1.000	x 1.000
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	15.028	11.848
Vooruitontvangen opbrengsten	0	236
Crediteuren	15.278	11.649
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Belastingen en sociale premies	13.580	10.813
Schulden terzake pensioenen	6.420	5.444
Nog te betalen salarissen	68	25
Overige schulden	9.178	9.687
Nog te betalen aan MSCK	14.038	14.706
Nog te besteden wetenschapsgelden	<u>2.036</u>	<u>1.986</u>
Subtotaal overige schulden	25.320	26.404
Vakantiegeld	9.454	8.389
Vakantiedagen	4.158	4.540
Verplichting persoonlijk levensfase budget	31.756	29.882
Nog te betalen kosten	357	2.909
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	3.549	4.045
Schulden aan zorgverzekeraars ivm continuïteitsbijdrageregeling	308	<u>7.600</u>
Subtotaal overige passiva	49.582	57.365
Totaal kortlopende schulden	<u><u>125.208</u></u>	<u><u>123.760</u></u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

**Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**

Voor wat betreft de niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa wordt verwezen naar paragraaf 5.1.5.15 van de geconsolideerde balans.

5.1.15 MUTATIEVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA (enkelvoudig)

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen € * 1.000	Kosten van onderzoek € * 1.000	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom € * 1.000	Kosten van goedwill die van derden is verkregen € * 1.000	Vooruitbe- talingen op immateriële activa € * 1.000	Totaal € * 1.000
<b>Stand per 1 januari 2024</b>						
- aanschafwaarde	0	8.565	16.465	48	285	25.563
- cumulatieve afschrijvingen	0	7.184	12.879	47	0	20.111
<b>Boekwaarde per 1 januari 2024</b>	<u>0</u>	<u>1.381</u>	<u>3.586</u>	<u>1</u>	<u>285</u>	<u>5.252</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen in onderhanden werk	0	0	0	0	482	482
- geactiveerd vanuit onderhanden werk	0	0	743	0	0	743
- afschrijvingen	0	856	1.470	1	0	2.327
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	0	743	743
- overige mutaties	0	0	-46	0	0	-46
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	1.558	0	0	1.558
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	1.558	0	0	1.558
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-856</u>	<u>-773</u>	<u>-1</u>	<u>-261</u>	<u>-1.891</u>
<b>Stand per 31 december 2024</b>						
- aanschafwaarde	0	8.565	15.604	48	24	24.241
- cumulatieve afschrijvingen	0	8.040	12.791	48	0	20.880
<b>Boekwaarde per 31 december 2024</b>	<u>0</u>	<u>525 *</u>	<u>2.813</u>	<u>0</u>	<u>24</u>	<u>3.361</u>
Afschrijvingspercentage		10%	10%-33%	20%	0%	

\* Conform wetgeving wordt voor de kosten van onderzoek een wettelijke reserve aangehouden van dezelfde grootte. Zie de verloopstaat van het Eigen Vermogen.

5.1.16 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA (enkelvoudig)

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen € * 1.000	Machines en installaties € * 1.000	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting € * 1.000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetaling op materiële vaste activa € * 1.000	Niet aan het bedrijfsproces dienbare materiële activa € * 1.000	Totaal € * 1.000
<b>Stand per 1 januari 2024</b>						
- aanschatwaarde	260.329	113.037 **	120.621 **	278	11.314	505.579
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	146.397	90.927 **	73.027 **	0	5.199	315.550
<b>Boekwaarde per 1 januari 2024</b>	<u>113.932</u>	<u>22.110</u>	<u>47.593</u>	<u>278</u>	<u>6.115</u>	<u>190.029</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen in onderhanden werk	0	0	0	15.925	0	15.925
- geactiveerd vanuit onderhanden werk	1.686	3.153	7.301	0	0	12.140
- afschrijvingen	10.445	6.165	11.969	0	370	28.949
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	12.140	0	12.140
- afboeking onderhanden werk	0	0	0	0	0	0
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa *</i>						
- aanschatwaarde	8.080	5.610	8.842	0	0	22.532
- cumulatieve afschrijvingen	8.080	5.610	8.842	0	0	22.532
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschatwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo desinvesteringen	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-8.758</u>	<u>-3.012</u>	<u>-4.668</u>	<u>3.785</u>	<u>-370</u>	<u>-13.023</u>
<b>Stand per 31 december 2024</b>						
- aanschatwaarde	253.936	110.579	119.080	4.063	11.314	498.972
- cumulatieve afschrijvingen	148.762	91.481	76.154	0	5.569	321.966
<b>Boekwaarde per 31 december 2024</b>	<u>105.174</u>	<u>19.098</u>	<u>42.926</u>	<u>4.063</u>	<u>5.745</u>	<u>177.006</u>
Afschrijvingspercentage	0%-10%	5%-10%	10%-20%	0,0%	0%-20%	

\* Betreft gedestineerde activa na einde afschrijvingsperiode met opbrengstwaarde nihil

## 5.1.17 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA (enkelvoudig)

	Deelnemingen € * 1.000	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen € * 1.000	Overige effecten € * 1.000	Vordering latente belastingen € * 1.000	Overige vorderingen € * 1.000	Totaal € * 1.000
<b>Boekwaarde per 1 januari 2024</b>						
Kapitaalstortingen	2.965	1.468	0	222	2.756	7.411
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	329	251	0	0	0	580
Aflossing leningen	0	0	0	0	0	0
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	-8	-8
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0
Overige mutaties	0	0	0	-222	0	-222
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december 2024</b>	<b>3.294</b>	<b>1.719</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.748</b>	<b>7.760</b>

5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024

Leninggever	Jaar	Hooftsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossingen in 2024	Restschuld 31 december 2024	Aflossing jaar t + 1	Restschuld 31 december 2025	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd (in jaren)	Aflossingswijze	rente wijz datum	zekerheden
BNG	2005	20.000.000	25	banklening	3,56%	5.600.000	0	800.000	4.800.000	800.000	4.000.000	800.000	6	linear		nvt
BNG	2005	30.000.000	20	banklening	3,47%	3.000.000	0	1.500.000	1.500.000	1.500.000	0	0	1	linear		nvt
BNG	2005	40.000.000	40	banklening	3,88%	22.000.000	0	1.000.000	21.000.000	1.000.000	20.000.000	16.000.000	21	linear	17-11-35	nvt
BNG	2006	6.000.000	20	banklening	4,32%	825.000	0	300.000	525.000	300.000	225.000	0	2	linear		nvt
BNG	2006	12.000.000	20	banklening	4,32%	1.650.000	0	600.000	1.050.000	600.000	450.000	0	2	linear		nvt
BNG	2006	7.000.000	25	banklening	4,38%	2.170.000	0	280.000	1.890.000	280.000	1.610.000	490.000	7	linear		nvt
ABN (vm Fortis Bank)	2008	14.000.000	30	banklening	2,90%	6.999.980	0	466.668	6.533.312	466.668	6.066.644	4.199.972	14	linear		nvt
BNG	2008	16.000.000	30	banklening	4,80%	8.533.333	0	1.066.667	7.466.667	533.333	6.933.333	4.800.000	14	linear		nvt
ABN-Amro: roll over lening**	2013	10.650.000	20	roll-over/swap	5,44%	6.949.545	0	361.020	6.588.525	361.020	6.227.505	4.783.425	9	linear		nvt
NWB Bank	2013	10.000.000	25	banklening	3,09%	6.000.000	0	400.000	5.600.000	400.000	5.200.000	3.600.000	14	linear		nvt
ING	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	337.500	0	337.500	0	0	0	0	afgelost	linear		nvt
ABN	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	450.000	0	450.000	0	0	0	0	afgelost	linear		nvt
ING	2007	8.000.000	30	banklening	2,65%	3.442.735	0	259.829	3.182.906	259.829	2.923.077	1.883.761	13	linear		nvt
ABN	2007	5.400.000	20	banklening	5,16%	945.000	0	270.000	675.000	270.000	405.000	0	3	linear		nvt
ING	2007	5.400.000	20	banklening	2,19%	945.000	0	270.000	675.000	270.000	405.000	0	3	linear		nvt
ABN	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	2.600.000	0	650.000	1.950.000	650.000	1.300.000	0	3	linear		nvt
ING	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	2.600.000	0	650.000	1.950.000	650.000	1.300.000	0	3	linear		nvt
ING	2010	5.600.000	30	banklening	1,88%	3.033.333	0	186.667	2.846.666	186.667	2.660.000	1.913.333	16	linear		nvt
ING	2018	20.000.000	7	banklening	1,98%	8.500.000	0	2.000.000	6.500.000	6.500.000	0	0	1	linear		nvt

**86.581.427**      **0**      **11.848.350**      **74.733.076**      **15.027.517**      **59.705.559**      **38.470.491**

**254.050.000**

\* Zie tevens pagina 41 voor verstrekte hypothecaire zekerheden aan ABN AMRO en ING.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

BATEN

12. Opbrengsten Zorgverzekeringswet

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	533.980	493.516
Dienstverlening PAAZ	4.618	3.787
Totaal	<u>538.598</u>	<u>497.303</u>

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

13. Beschikbaarheidsbijdragen zorgfuncties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingsfonds	20.263	18.517
Beschikbaarheidsbijdragen IC-opstapeling	0	5.331
Totaal	<u>20.263</u>	<u>23.848</u>

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

14. Baten uit onderaanneming

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Baten uit onderaanneming	866	1.415
Totaal	<u>866</u>	<u>1.415</u>

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

**15. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Overige zorgprestaties	1.834	1.619
Totaal	<u>1.834</u>	<u>1.619</u>

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

**16. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	6.900	10.092
	<u>6.900</u>	<u>10.092</u>

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

**17. Overige bedrijfsopbrengsten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Huur- en service opbrengsten	13.239	13.473
Overige opbrengsten	5.320	5.244
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	5.690	5.102
Doorberekende personeelskosten	3.599	3.679
Totaal	<u>27.848</u>	<u>27.498</u>

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

## 5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

## LASTEN

<b>18. Kosten van grond- en hulpstoffen</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kostprijs Apotheek	<u>62.180</u>	<u>56.384</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

**19. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	x 1.000	x 1.000
Personeel niet in loondienst	24.215	20.026
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten.	77.883	70.497
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>102.098</u>	<u>90.523</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

**20. Personeelskosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	x 1.000	x 1.000
Lonen en salarissen	214.167	194.314
Sociale lasten	34.396	31.598
Pensioenpremies	18.990	16.903
Totaal kosten personeel	<u>53.386</u>	<u>48.501</u>
<b>Totaal personeelskosten</b>	<u>267.553</u>	<u>242.815</u>

*Aantal personeelsleden (in FTE's)* 3.282 3.223  
 Gedurende het boekjaar 2024 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij de groep, omgerekend naar volledige mensjaren 3282 (2023: 3223). Hiervan waren 0 personen (2023: 0 personen) werkzaam buiten Nederland. Deze personeelsomvang (gemiddeld aantal personen) is als volgt onder te verdelen naar verschillende personeelscategorieën

Primair proces	2.301	2.238
Ondersteunend proces	981	985
	<u>3.282</u>	<u>3.223</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

**21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	x 1.000	x 1.000
Afschrijving Immateriële vaste activa	2.327	3.126
Afschrijving Materiële vaste activa	28.976	34.461
Afschrijving Financiële vaste activa	80	80
Totaal afschrijvingen	<u>31.383</u>	<u>37.667</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

## 5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

## LASTEN

## 22. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.331	7.604
Algemene kosten	30.439	27.295
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	55.267	56.708
Gebouw gebonden kosten	14.983	19.850
Andere personeelskosten	10.915	10.738
Totaal bedrijfskosten	<u>118.935</u>	<u>122.195</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

## 23. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Rentebaten	2.613	964
Totaal Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	2.613	964
Rentelasten	-3.008	-3.458
Subtotaal financiële baten en lasten	<u>-395</u>	<u>-2.494</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

## 24. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Vennootschapsbelasting	-325	404
Totaal	<u>-325</u>	<u>404</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

## 25. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	x 1.000	x 1.000
Resultaat deelnemingen	580	565
Totaal	<u>580</u>	<u>565</u>

**Toelichting:**

In het resultaat deelnemingen zijn de resultaten van de deelnemingen Transpaarne Holding B.V en de Vijfmeren kliniek B.V. opgenomen.

## 5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

## WNT verantwoording 2024

De WNT is van toepassing op het Spaarne Gasthuis. Uitgaande van klasse V met score 14 punten.

In de vergadering van de raad van toezicht d.d.10 juli 2023 is in overleg met de raad van bestuur door de raad van toezicht het besluit genomen om per 1 oktober 2023 de wettelijke bezoldigingsnorm weer toe te passen op de topfunctionarissen.

De bezoldigingsnorm voor 2024 bedraagt EUR 233.000 bruto

Vanaf het kalenderjaar 2024 worden ook de percentages voor de leden en de voorzitter weer toegepast conform de WNT.

Dit betekent 10% voor de leden en 15% voor de voorzitter.

## 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Bedragen x € 1	H.A.M. Kroese	L.P.H.J. Aarts	D.C. Thijssen - Timmer
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvB	Voorzitter RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 31/12	01/01 31/12	01/04 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja

<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	216.484	216.566	162.750
Beloningen betaalbaar op termijn	16.103	16.020	12.004
<b>Subtotaal</b>	<b>232.587</b>	<b>232.586</b>	<b>174.754</b>

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	233.000	175.068
---	---------	---------	---------

-/- Onversch. betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t	N.v.t
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>232.587</b>	<b>232.586</b>	<b>174.754</b>

Het bedrag van de overschrijding	n.v.t	n.v.t	n.v.t
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t	n.v.t	n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onversch.betaling	n.v.t	n.v.t	n.v.t

<b>Gegevens 2023</b>						
Bedragen x € 1	H.A.M. Kroese	L.P.H.J. Aarts		M.A. Wetzels	P. Hummelen	J.H. Zwaveling
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvB	Voorzitter RvB		Lid RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/11 31/12	01/02 31/12		01/01 31/03	01/01 26/06	01/10 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0		1,0	0,93	0,95
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja		ja	ja	nee
<b>Bezoldiging</b>						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	34.674	185.160		49.368	91.046	34.491
Beloningen betaalbaar op termijn	2.524	13.893		3.787	7.388	0
<b>Subtotaal</b>	<b>37.198</b>	<b>199.053</b>		<b>53.155</b>	<b>98.434</b>	<b>34.491</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	<b>37.268</b>	<b>204.060</b>		<b>54.986</b>	<b>100.930</b>	<b>53.337</b>
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>37.198</b>	<b>199.053</b>		<b>53.155</b>	<b>98.434</b>	<b>34.491</b>

**Toelichting:**

De binnen de organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instellingen als leidinggevende topfunctionaris (aangegaan met ingang van of na 1 januari 2018).

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

1b. Leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking.

Bedragen x € 1		J.H. Zwaveling	
<b>Functiegegevens</b>		Lid RVB	Lid RVB
Kalenderjaar		2024	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)		N.v.t.	01/01-30/09
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar		N.v.t.	9
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		N.v.t.	1034
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar		N.v.t.	€ 212,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand		N.v.t.	€ 222.900
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		N.v.t.	€ 287.600
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>			
Bezoldiging in de betreffende periode		N.v.t.	€ 213.004
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		N.v.t.	€ 279.072
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>		N.v.t.	€ 279.072
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.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	F.J.H. Dings	B.B. Schneiders	N.A. Vermeulen	R.A.E.M. Tollenaar	T.G.Tiessen	F.J.M. Morssink	P. de Jongh
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-15/03	01/01-31/12	01/01-31/12	01/04-31/12	01/04-31/12
<b>Bezoldiging</b>							
Totale bezoldiging	23.300	34.950	4.775	23.300	23.300	17.507	17.507
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.300	34.950	4.775	23.300	23.300	17.507	17.507
-/- Onversch.betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan							
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onversch. betaling							
	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2023							
Bedragen x € 1	F.J.H. Dings	B.B. Schneiders	N.A. Vermeulen	R.A.E.M. Tollenaar	T.G.Tiessen		F.G.M van 't Hullenaar
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Voorzitter	Lid		Lid		Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01 31/12	01/01-31/12	01/01-31/12		01/01-14/10
<b>Bezoldiging</b>							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	17.420	26.130	17.420	17.420	17.420		13.703
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300	33.450	22.300	22.300	22.300		17.535

**Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

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

Conform de WNT regelgeving zijn de medisch specialisten buiten de verantwoording gehouden.

**5.1.20 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum.

## 5.1.21 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Spaarne Gasthuis heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld in de vergadering van 12 mei 2025.

De raad van toezicht van Stichting Spaarne Gasthuis heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2025.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.2.1.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

---

De heer L.P.H.J. Aarts  
Voorzitter raad van bestuur

---

De heer H.A.M. Kroese  
Lid raad van bestuur

---

Mevrouw D.C. Thijssen-Timmer  
Lid raad van bestuur

---

De heer J.A.M. Kremer  
Voorzitter raad van toezicht

---

Mevrouw F.J.H. Dings  
Lid raad van toezicht

---

De heer T.G. Tiessen  
Lid raad van toezicht

---

Mevrouw P. de Jongh  
Lid raad van toezicht

---

De heer R.A.E.M. Tollenaar  
Lid raad van toezicht

## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

### 5.2 OVERIGE GEGEVENS

#### 5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 16 lid 3c, dat de resultaatbestemming wordt vastgesteld door de raad van bestuur en goedgekeurd door de raad van toezicht.

#### 5.2.2 Vestigingen

Hoofdvestiging Stichting Spaarne Gasthuis:  
Locatie: Hoofddorp

Hoofdvestiging Apotheek Spaarne Gasthuis  
Locatie: Haarlem Zuid

Nevenvestigingen Stichting Spaarne Gasthuis:  
Locatie: Haarlem Zuid  
Locatie: Haarlem Noord  
Locatie: Hillegom  
Locatie: Nieuw Vennep  
Locatie: Velsen Noord

Nevenvestigingen Apotheek Spaarne Gasthuis  
Locatie: Haarlem Zuid  
Locatie: Haarlem Noord  
Locatie: Hoofddorp

#### 5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: de raad van toezicht en raad van bestuur van Stichting Spaarne Gasthuis

### **Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening**

#### ***Ons oordeel***

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Spaarne Gasthuis (of hierna 'de stichting') te gemeente Haarlemmermeer (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Spaarne Gasthuis per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2024;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige winst en verliesrekening over 2024; en
- 3 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 (RojWMG) van toepassing.

#### ***De basis voor ons oordeel***

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (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 Spaarne Gasthuis 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 hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De informatie en onze bevindingen ten aanzien van fraude en niet-naleven wet- en regelgeving en continuïteit moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

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

### ***Informatie ter ondersteuning van ons oordeel***

#### ***Controleaanpak ten aanzien van risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving***

In het hoofdstuk Risicobeheersing van het jaarverslag beschrijft het bestuur de procedures ten aanzien van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving en in het verslag van de raad van toezicht gaan zij in op hun rol inzake risicomanagement.

In het kader van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de stichting en de bedrijfsomgeving, en van het risicomanagement van de stichting met betrekking tot fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Onze werkzaamheden omvatten onder andere het evalueren van het integriteitsbeleid (dit omvat gedragsregels, gezond, veilig en stimulerend werk- en zorgklimaat, sanctiebeleid en klokkenluidersregeling), reglementen van de raad van bestuur en de raad van toezicht in relatie tot de Zorgbrede Governancecode, het interne framework risicomanagement mede in relatie tot de risico's ten aanzien van geldende wet- en regelgeving en het memo frauderisicobeleid.

Bovendien hebben wij inlichtingen ter zake ingewonnen bij de raad van bestuur, raad van toezicht, management, en bij andere relevante functies, zoals Internal Audit, Juridische Zaken en hebben wij correspondentie met relevante toezichthoudende autoriteiten en regelgevers in onze evaluatie betrokken.

Wij hebben onder meer de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- evaluatie van nevenfuncties van bestuursleden en toezichthouders, met speciale aandacht voor procedures en governance met betrekking tot mogelijke belangenconflicten;
- evaluatie van de governance rondom neveninkomsten van aan de stichting verbonden medisch specialisten;
- evalueren van (openbare) inspectierapporten in 2024 van de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd, welke toezicht houdt op de kwaliteit van zorg in ziekenhuizen in Nederland;
- inzicht verkrijgen in de wijze waarop de stichting informatietechnologie (IT) gebruikt en de invloed daarvan op de jaarrekening, inclusief het risico van cybersecurity- incidenten die een materieel effect kunnen hebben op de jaarrekening;
- wij hebben elementen van onvoorspelbaarheid in onze controleaanpak opgenomen, waaronder het controleren van een selectie van gefactureerde omzet welke in de controle regulier wordt afgedekt door het Horizontaal Toezicht.

Onze risicobeoordeling procedures hebben niet geleid tot de identificatie van een rapporteerbaar risico van een afwijking van materieel belang vanwege het niet voldoen aan wet- en regelgeving.

In overeenstemming met het bovenstaande en met de controlestandaarden hebben wij de volgende risico's geïdentificeerd ten aanzien van fraude die relevant zijn voor onze controle en hebben hierop als volgt ingespeeld:

## **Doorbreken van interne beheersing door het management (een verondersteld risico)**

### **Risico**

Het management is in een unieke positie om fraude te plegen door de mogelijkheid het proces van financiële verslaggeving en resultaten te manipuleren door middel van het doorbreken van de interne beheersing die anderszins effectief lijken te werken.

### **Controleaanpak**

- Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd van de interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het mitigeren van de risico's op fraude, zoals het identificeren van werkzaamheden met betrekking tot journaalposten.
- Wij merken op dat het Spaarne Gasthuis periodiek een risicoanalyse doet, maar daarbij frauderisico's niet in detail uitwerkt. Tevens is bij de frauderisico's geen aandacht besteed aan bijvoorbeeld het gebruik van AI door onder andere cybercriminelen. Dit hebben wij in de managementletter gerapporteerd. Besproken is dat dit leidt tot meer repressief handelen op fraudes dan detectief.
- Als onderdeel van de beoordeling van het frauderisico hebben wij een data-analyse uitgevoerd op journaalposten met een hoger risico zoals journaalposten uitgevoerd door specifieke medewerkers of journaalposten met specifieke omschrijvingen, en de schatting ten aanzien van de schadelast prognose beoordeeld. Waar wij onverwachte journaalposten of andere risico's identificeerden via deze data-analysewerkzaamheden, hebben wij aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd om op geïdentificeerde risico's in te spelen. Deze werkzaamheden omvatten ook het herleiden van transacties naar de broninformatie.
- Wij hebben journaalposten en andere aanpassingen geïdentificeerd en geselecteerd om te toetsen die aan het einde van de rapportageperiode zijn gemaakt.

## **Omzetverantwoording (een verondersteld risico)**

### **Risico**

Wij hebben, in aanvulling op het doorbreken van de interne beheersing door het management, een hieraan gerelateerd meer gedetailleerd frauderisico geïdentificeerd met betrekking tot de opbrengstverantwoording. Dit risico omvat het inherente risico ten aanzien van de opbrengsten zorgverzekeringswet, als gevolg van mogelijkheden om aanpassingen door te voeren in onderliggende berekeningen naar de omzetaansluiting.

### **Controleaanpak:**

- Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot het opbrengstverantwoordingsproces.
- Wij merken op dat het Spaarne Gasthuis interne controles heeft ingericht met betrekking tot de opbrengstverantwoording, echter zijn deze controles niet zichtbaar vastgelegd. Dit hebben wij in de managementletter gerapporteerd.

- Wij hebben controlewerkzaamheden uitgevoerd op boekingen die het management maakt om van de onderliggende berekeningen naar de verantwoorde omzet in de jaarrekening te komen aan de hand van onderbouwende documentatie.

Wij hebben onze risico-inschatting, controleaanpak en resultaten gecommuniceerd aan de raad bestuur en aan de raad van toezicht.

Onze controlewerkzaamheden leidden niet tot aanwijzingen en/of andere redelijke vermoedens van fraude en niet-nakomen van wet- en regelgeving die van materieel belang zijn voor onze controle.

### **Controleaanpak continuïteit – geen significante continuïteitsrisico's geïdentificeerd**

Zoals toegelicht op pagina 8 van de jaarrekening, heeft het bestuur zijn continuïteitsbeoordeling uitgevoerd en geen continuïteitsrisico's geïdentificeerd. Onze procedures om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te beoordelen omvatten onder andere:

- overwegen of de continuïteitsrisicoanalyse door het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle kennis hebben;
- overwegen of de ontwikkeling in loonkosten en personele bezetting aanleiding geven tot een continuïteitsrisico;
- analyse van de financiële positie per ultimo boekjaar en ten opzichte van voorgaand boekjaar op indicatoren die kunnen duiden op continuïteitsrisico's.

De resultaten van onze risicobeoordeling procedures hebben geen aanleiding gegeven om additionele controlewerkzaamheden op de continuïteitsbeoordeling uit te voeren.

### ***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

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

### **Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

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

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RojWMG 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, de overige gegevens, en het verslag van de raad van toezicht in overeenstemming met de RojWMG.

## **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 Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting 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 stichting.

### ***Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening***

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de 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 fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting 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 zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de groepscontrole om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de financiële informatie van de entiteiten of bedrijfsonderdelen binnen de groep als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening. Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de groepscontrole zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.



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

Amstelveen, 23 mei 2025

KPMG Accountants N.V.

M.W.J. van de Luur RA