

Balans per 31 december 2025

(na resultaatbestemming)

	Toelichting	31-dec-25	31-dec-24
		€	€
ACTIEF			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		44.425.746	47.356.716
Machines en installaties		8.349.641	4.531.193
Andere vaste bedrijfsmiddelen		8.468.597	8.139.224
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		908.959	3.020.089
		62.152.943	63.047.222
Vlottende activa			
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	2	387.517	3.580
Vorderingen	3		
Vorderingen op handelsdebiteuren		152.580	13.618
Vorderingen op groepsmaatschappijen		31.439	0
Overige vorderingen		3.984.318	2.614.846
Overlopende activa		1.064.474	548.156
		5.232.811	3.176.620
Liquide middelen	4	24.783.284	24.645.712
Totaal activa		<u>92.556.555</u>	<u>90.873.134</u>
PASSIEF			
Eigen vermogen			
Kapitaal	5		
Kapitaal		255.404	255.404
Bestemmingsfonds		45.042.034	40.034.761
Overige reserves		501.870	501.870
		45.799.308	40.792.035
Voorzieningen	6		
Overige		3.967.141	3.075.060
		3.967.141	3.075.060
Langlopende schulden	7		
Schulden aan banken		19.571.293	23.752.527
Overige schulden		2.111.509	2.285.207
		21.682.802	26.037.734
Kortlopende schulden	8		
Schulden aan banken		1.653.750	2.215.418
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.103.408	1.763.334
Schulden aan groepsmaatschappijen		391.274	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.467.844	1.283.196
Schulden ter zake van pensioenen		901.734	1.684.371
Overige schulden		12.615.102	11.984.209
Overige passiva		1.974.192	2.037.777
		21.107.304	20.968.305
Totaal passiva		<u>92.556.555</u>	<u>90.873.134</u>

Winst- en verliesrekening over 2025

	Toelichting	2025	2024	
		€	€	
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11			
Zorgverzekeringswet	11.1	15.717.437	14.930.376	
Wet langdurige zorg	11.2	96.477.610	92.886.067	
Subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg	11.3	226.008	304.859	
Beschikbaarheidsbijdragen zorgfuncties	11.4	172.058	116.541	
		112.593.113		108.237.843
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	3.907.799	4.070.440	
		3.907.799		4.070.440
Netto omzet / Som der bedrijfsopbrengsten		116.500.912		112.308.283
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	13	1.344.039	1.246.451	
Lonen en salarissen	14	65.981.326	63.478.639	
Sociale lasten	14	10.372.632	9.814.428	
Pensioenlasten	14	5.379.532	5.112.736	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	5.770.126	5.357.692	
Overige bedrijfskosten	16	22.389.586	21.360.418	
Som der bedrijfslasten		111.237.241		106.370.364
		5.263.671		5.937.919
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	17	384.992	678.716	
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	-641.390	-681.452	
		-256.398		-2.736
Resultaat		5.007.273		5.935.183

Resultaatbestemming

	2025		2024	
	toevoeging	onttrekking	toevoeging	onttrekking
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Reserve aanvaardbare kosten	0	0	0	0
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	5.007.273	0	5.935.183	0
	5.007.273	0	5.935.183	0
	0		0	
Resultaat na belastingen	5.007.273		5.935.183	

Kasstroomoverzicht over 2025

(Volgens de indirecte methode)

	Toelichting	2025		2024	
		€	€	€	€
Bedrijfsresultaat			5.263.671		5.937.919
Aanpassingen voor:					
- Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15/16		5.770.126		5.357.692
- Mutatie voorzieningen	6		908.081		74.628
- Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie operationele vorderingen	3	-1.972.302		-289.631	
- mutatie voorraden		0		0	
- mutatie onderhanden projecten	2	-383.937		364.003	
- mutatie operationele schulden	8	709.712		966.305	
			-1.646.527		1.040.677
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			10.295.351		12.410.916
Ontvangen interest	18	282.685		579.930	
			282.685		579.930
Kasstroom uit operationele activiteiten			10.578.036		12.990.846
Investeringen materiële vaste activa	1/21	-4.979.188		-11.633.520	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1/20	103.341		41.707	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			-4.875.847		-11.591.813
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Mutatie rekening-courantschuld banken		0		0	
Ontvangsten uit aandelenuitgifte		0		0	
Ontvangsten uit langlopende schulden	7	0		8.600.000	
Aflossingen van langlopende schulden	7	-4.910.740		-2.090.939	
Betaalde interest	17	-653.877		-383.019	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			-5.564.617		6.126.042
Mutatie geldmiddelen	21		137.572		7.525.075

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Activiteiten

De activiteiten van Zorgaanbieder ZuidOostZorg, statutair en feitelijk gevestigd te Drachten, op het adres Burgemeester Wuiteweg 140 geregistreerd onder KvK-nummer 01098504, bestaan voornamelijk uit:

- verpleging van ouderen;
- verzorging van ouderen;
- thuiszorg voor ouderen.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2025, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2025.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

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.

Continuïteit van de activiteiten

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Oordelen en schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van de Raad van Bestuur het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Inschattingen met betrekking tot de waardering van materiële vaste activa;
- Inschattingen met betrekking tot de voorzieningen.

Foutherstel

In de jaarrekening 2024 was een verplichting voor herstelkosten van grond locatie Ikenhiem ten onrechte verwerkt onder de overige passiva voor een bedrag van € 176.230, terwijl deze voldoet aan de criteria voor opname als voorziening. De vergelijkende cijfers zijn daarom retrospectief aangepast waarbij de voorzieningen per 31 december 2024 met € 176.230 zijn verhoogd en de overige passiva met hetzelfde bedrag zijn verlaagd. De aanpassing heeft geen effect op het resultaat van 2024 en de beginstand van het eigen vermogen.

Financiële instrumenten

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

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 9.

De instelling maakt geen gebruik van (in contracten besloten) afgeleide financiële instrumenten.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

Hedge accounting

De instelling past geen hedge accounting toe.

Verbonden rechtspersonen

Per 1 januari 2025 is een bestuurlijke fusie tot stand gekomen tussen Stichting ZuidOostZorg en Stichting Ziekenhuis Nij Smellinghe. Het bestuur van de instellingen is opgedragen aan de Bestuursstichting Stichting NijZ statutair gevestigd in gemeente Smallingerland. Daarmee oefenen de bestuurders van de Bestuursstichting indirect ook het bestuur uit over de instellingen, onder toezicht van de Raad van Toezicht van de Bestuursstichting. De instellingen blijven juridisch zelfstandig, maar opereren onder dezelfde bestuurlijke verantwoordelijkheid en hetzelfde Raad-van-Toezicht-toezichtkader. Hierdoor kwalificeren de betrokken organisaties als verbonden partijen conform Titel 9 BW2 en RJ 217.

Stichting NijZ heeft ten doel het bevorderen van een goede gezondheidszorg, alsmede het (doen) verlenen van goede zorg, en daarnaast alles dat daarmee verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

Gedurende het verslagjaar hebben de partijen onderlinge transacties uitgevoerd die betrekking hebben op:

- uitwisseling van personeel;
- doorbelasting van ondersteunende diensten;
- gedeelde huisvestings- en facilitaire kosten;
- overige dienstverlening.

Er hebben in 2025 geen transacties plaatsgevonden tussen verbonden partijen onder niet normale marktvoorwaarden. Alle onderlinge vorderingen en schulden zijn afzonderlijk opgenomen in de balans. Voor het verslagjaar bedraagt het saldo van onderlinge vorderingen € 31.439 en onderlinge schulden € 391.274.

Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten), verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte toekomstige gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vast activa wordt niet afgeschreven.

De materiële vaste activa waarvan de zorgaanbieder, krachtens een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Materiële vaste activa in aanbouw worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs en indien van toepassing verminderd met bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit materiaalkosten, directe arbeidskosten, een toerekenbaar deel van de indirecte productiekosten en de rente op schulden over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 0-10 %;
- Machines en installaties: 5-10 %;
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting: 10-33,3 %.

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

Groot onderhoud

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

ZuidOostZorg beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Vervreemding van vaste activa

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

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde. ZuidOostZorg bepaalt het onderhanden werk op basis van het tussentijds afgeleide product (huidige opbrengstwaarde). De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van zorgverzekeraars in mindering gebracht.

In het boekjaar gerealiseerde projectopbrengsten worden als onderdeel van de netto-omzet in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Projectkosten worden verwerkt naar de aard van de kosten.

Per verzekeraar is per contractjaar op basis van de afspraken getoetst of er sprake is van een overproductie. Wanneer er sprake is van overproductie wordt op basis van RJ 270.115 bepaald of verwerking als opbrengst dient plaats te vinden.

In 2025 is geen sprake van verwachte overproductie. Voor verwachte overproductie wordt een voorziening getroffen. Deze bedraagt in 2025 nihil (2024: € 0)

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

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

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

Eigen vermogen

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

Voorzieningen (algemeen)

Overige voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen. Discontering vindt plaats op basis van een disconteringsvoet voor belastingen die zowel de actuele marktrente als de specifieke risico's met betrekking tot de verplichting weergeeft. Indien het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde. Tenzij anders vermeld, worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde.

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening heeft betrekking op toekomstige uitkeringen met betrekking tot jubileumgratificaties, zoals opgenomen in de cao VVT. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitkeringen of aanspraken over de tot en met balansdatum verstreken dienstjaren, rekening houdend met de specifieke inhoud van de regeling. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. In de berekening is rekening gehouden met een disconteringsvoet van 3,0% (2024: 3,0%) en een gemiddelde salarisstijging van 4,6% (2024: 4,4%). Bij de jubileumvoorziening zijn de volgende jubilea momenten meegenomen in de berekening: 12,5 jaar, 25 jaar, 40 jaar en de AOW leeftijd.

Voorziening 45 jaar-regeling

Deze voorziening is opgenomen naar aanleiding van de in de cao VVT opgenomen regeling vervroegd uittreden bij 45 dienstjaren en is gevormd voor werknemers die op balansdatum hebben geopteerd voor gebruikmaking van de regeling.

Aan werknemers die voldoen aan de cumulatieve voorwaarden zoals opgenomen in hoofdstuk 7.3 van de cao VVT 2022-2024 betaalt ZuidOostZorg na het sluiten van een vaststellingsovereenkomst met die werknemers maandelijks bruto uitkeringen (gebaseerd op het laatstverdiende salaris, geïndexeerd en niet meer dan de RVU-drempelvrijstelling van € 2.357 in 2026) tot aan het bereiken van de AOW-leeftijd. De cao-regeling loopt van 1 september 2021 tot en met 31 december 2025, waarbij de uitkeringsperiode doorloopt na 31 december 2025.

Aan de hand van de voorwaarden wordt bepaald welke werknemers voor de regeling in aanmerking komen. ZuidOostZorg neemt voor de uit deze regeling voortvloeiende kosten, zijnde de toekomstige uitkeringen en eventuele pseudo-eindheffing bij overschrijding van de RVU-drempelvrijstelling, een verplichting op. De verplichting is gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Hierbij wordt rekening gehouden met de ingangsdatum van de uitkeringen, de uitkeringsduur en de verwachte cao-stijging. De tijdswaarde heeft geen materieel effect op de omvang van de voorziening en daarom is de voorziening niet contant gemaakt.

Voorziening generatieregeling

Deze voorziening is opgenomen naar aanleiding van de in de cao VVT opgenomen generatieregeling. Met de generatieregeling kan de werkbelasting afgebouwd worden vanaf 3 jaar voor de AOW-gerechtigde leeftijd door de arbeidsduur met 20% te verminderen, met behoud van 90% van het oorspronkelijke salaris en 100% van de pensioenopbouw. De voorziening wordt gevormd voor medewerkers die:

- op balansdatum reeds hebben geopteerd voor gebruikmaking van de regeling;
- onder de bestaande regeling kunnen opteren voor vervroegde uittreding, maar dat op balansdatum nog niet hebben gedaan; en
- die op balansdatum nog niet kunnen opteren, maar dit vijf jaar na balansdatum wel kunnen doen.

De tijdswaarde heeft geen materieel effect op de omvang van de voorziening en daarom is de voorziening niet contact gemaakt.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2025 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

De verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen omvat tevens een afzonderlijke verplichting inzake transitievergoedingen die zijn verschuldigd op grond van de Wet werk en zekerheid. De verplichting heeft een langdurig karakter met een looptijd van maximaal 24 maanden.

De tijdswaarde heeft geen materieel effect op de omvang van de voorziening en daarom is de voorziening niet contant gemaakt. Voor de medewerkers ziek uit dienst voor ultimo 2025 is in de balans tevens een vordering opgenomen.

Toevoegingen aan en vrijval van de verplichtingen komen ten laste respectievelijk ten gunste van de overige bedrijfskosten in de resultatenrekening.

Voorziening herstelkosten grond Ikenhiem

Locatie Ikenhiem is niet meer in gebruik sinds september 2024. Het pand staat op grond van de gemeente en de grond zal na sloop van het pand bouwrijp gemaakt worden. De verplichting hiervoor rust bij ZuidOostZorg. De sloop van het pand is uitgesteld en is overgegaan naar de gemeente. ZuidOostZorg behoudt wel de verplichting om een vergoeding te betalen aan de gemeente ten behoeve van de sloop. Voor de te betalen vergoeding is een voorziening gevormd.

Langlopende en kortlopende schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Leasing

Financiële lease

De Richtlijn RJ 292 verplicht tot het activeren van langlopende huurcontracten, pachtovereenkomsten en leaseovereenkomsten indien er sprake is van financial lease. Een integrale beoordeling van de huurcontracten heeft plaatsgevonden aan de hand van de volgende criteria:

- a. De leaseperiode omvat meer dan 75% van de economische levensduur.
- b. De contante waarde van de minimale leasebetalingen bedraagt 90% of meer van de waarde van het leaseobject bij aanvang van de leaseovereenkomst.
- c. Het leaseobject is specifiek voor de gebruiker.
- d. Het leaseobject wordt eigendom na einde leaseperiode.
- e. De huurder heeft recht op koop na het einde van de leaseperiode.
- f. De huurder moet bij tussentijds beëindigen het verlies voor de verhuurder compenseren.
- g. De huurder heeft het recht tegen een lagere prijs dan marktconform het object na afloop van de leaseperiode te huren.

Op basis van de toetsing van de huurcontracten op voormelde criteria blijkt dat het contract van 1 locatie voldoet aan de toepassing van richtlijn RJ292.

Bij financiële lease wordt het leaseobject en de daarmee samenhangende schuld bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien dit lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande verplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig aan elke periode toegerekend dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de (in iedere periode gemiddelde) resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease.

Operationele lease

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de resultatenrekening gebracht.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Netto-omzet

Algemeen

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de rechtspersoon zal toevloeien, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Zorgverzekeringswet

ZuidOostZorg heeft uit hoofde van de zorgcontractering met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze contractafspraken. Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording. De getekende contracten met de zorgverzekeraars zijn daarbij leidend.

De schadelastjaren tot en met 2023 zijn definitief afgewikkeld met de zorgverzekeraars.

De GRZ-opbrengsten worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de gerealiseerde en gesloten zorgproducten in het boekjaar en de mutatie in de waarden van het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten.

Voor de overige Zvw-prestaties (Eerstelijnsverblijf, Wijkverpleging, GZSP en Eerstelijnsbehandeling) worden de opbrengsten gebaseerd op de geleverde aantallen eenheden tegen het in de contracten afgesproken tarief per eenheid.

Wet langdurige zorg

ZuidOostZorg heeft uit hoofde van de zorgcontractering met het Zorgkantoor afspraken gemaakt over de zorgverlening. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze contractafspraken. Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording. De getekende overeenkomst met het Zorgkantoor is daarbij leidend.

De vorderingen en schulden uit hoofde van het financieringstekort zijn tot en met 2024 definitief vastgesteld door de Nza en zijn ook financieel afgewikkeld.

De Wlz-opbrengsten worden voor de geleverde zorg gebaseerd op de aantallen eenheden tegen het in de contracten afgesproken tarief per eenheid. Daarnaast bestaat de Wlz omzet vanuit de regeling Extreme kosten van zorggebonden materiaal en geneesmiddelen uit een compensatie van de dure geneesmiddelen en een lumpsumbedrag voor een project dat vanuit de transitie-middelen wordt gefinancierd.

ZuidOostZorg is penvoerder voor de twee projecten vanuit de koplopersfinanciering. Het betreft Open gesprek en Arna. Voor Arna wordt samengewerkt met twee andere zorgorganisaties binnen de VVT.

Overheidssubsidies

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

Opbrengsten WMO

ZuidOostZorg heeft uit hoofde van de zorgcontractering met de diverse gemeenten afspraken gemaakt over de zorgverlening. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze contractafspraken. Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording. De getekende contracten met de gemeenten zijn daarbij leidend.

De Wmo opbrengsten (begeleiding individueel en begeleiding groep) worden gebaseerd op de geleverde aantallen eenheden tegen het in de contracten afgesproken tarief per eenheid. Daarnaast zijn er afspraken met de gemeenten voor indicatievrije dagbesteding waarvoor jaarlijks een lumpsum-overeenkomst wordt afgesloten.

Exploitatiesubsidies

Exploitatiesubsidies hebben betrekking op gesubsidieerde uitgaven en worden ten gunste van de resultatenrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen.

Exploitatiesubsidies worden verwerkt zodra er redelijke zekerheid is dat aan de gestelde subsidievoorwaarden wordt voldaan en de subsidie daadwerkelijk zal worden verkregen.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige opbrengsten worden als bate verantwoord in de resultatenrekening in het jaar waarin deze opbrengsten zijn gerealiseerd. Deze opbrengsten omvatten niet zorggerelateerde opbrengsten.

Lonen en salarissen

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 last uit hoofde van gratificaties wordt 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.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten) en van toepassing zijnde wetgeving (transitievergoedingen). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenlasten

ZuidOostZorg heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder ZuidOostZorg valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 16.655 (2024: € 15.816). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 137.800 (2024: € 137.800). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt de helft van de jaarlijkse opbouw van de pensioenafspraken (12,9% van het pensioengevend salaris). De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen. De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2025 volgens de opgave van het fonds 126%.

Financiële baten en lasten

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

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangen interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betalingen van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract worden onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten gepresenteerd als aflossingen van schulden voor het aflossingsbestanddeel en als betaalde interest voor het interestbestanddeel.

Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

1) Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Verkrijging-/ vervaardigingsprijs per 1 januari 2025	73.280.897	12.783.119	13.451.835	4.739.712	0	104.255.563
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 1 januari 2025	-25.924.181	-8.251.926	-5.312.611	-1.719.623	0	-41.208.341
Boekwaarde per 1 januari 2025	47.356.716	4.531.193	8.139.224	3.020.089	0	63.047.222
Mutaties in het boekjaar						
Aanschaffingen	0	0	2.058.480	2.920.708	0	4.979.188
Herrubricering	-3.532.271	3.532.271	0	0	0	0
Ingebruikname onderhanden projecten	3.453.219	1.362.074	216.545	-5.031.838	0	0
Boekwaarde afgestoten activa	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	-2.809.676	-1.014.798	-1.945.652	0	0	-5.770.126
Overige waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
Terugname overige waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
	44.467.988	8.410.740	8.468.597	908.959	0	62.256.284
Terugname geheel afgeschreven activa						
.aanschafwaarde	251.804	100.514	1.184.258	0	0	1.536.576
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	-251.804	-100.514	-1.184.258	0	0	-1.536.576
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	104.886	169.306	0	0	0	274.192
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	-62.644	-108.207	0	0	0	-170.851
per saldo	42.242	61.099	0	0	0	103.341
Boekwaarde per 31 december 2025	44.425.746	8.349.641	8.468.597	908.959	0	62.152.943
Stand per 31 december 2025						
Verkrijging-/ vervaardigingsprijs per 31 december 2025	72.845.155	17.407.644	14.542.602	2.628.582	0	107.423.983
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 december 2025	-28.419.409	-9.058.003	-6.074.005	-1.719.623	0	-45.271.040
Boekwaarde per 31 december 2025	44.425.746	8.349.641	8.468.597	908.959	0	62.152.943
Afschrijvingspercentages	0,0% 2,0% 2,5% 3,3% 5,0% 10,0%	5,0% 10,0%	10,0% 20,0% 33,3%	0,0%	0,0%	

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

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van € 1,9 miljoen (2024: € 2,1 miljoen) inzake financial lease, dit bedrag heeft betrekking op bedrijfsgebouwen en terreinen. Stichting ZuidOostZorg leest deze activa, maar is geen juridisch eigenaar. Het financial lease-object betreft de huur van de locatie de Marrewyk in Drachten. In de leaseovereenkomst zijn geen bijzondere bepalingen opgenomen die nader dienen te worden toegelicht in de jaarrekening.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 21,2 miljoen (2024: € 25,7 miljoen) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 20,8 miljoen (2024: € 22,4 miljoen) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Vaste activa, zijnde automatisering, wordt gebruikelijk in drie jaar afgeschreven. De investeringen Ascom in 2024 (o.a. verpleegpropeotellen en smartsense camera's) worden in vijf jaar afgeschreven.

In 2025 heeft een herrubricering plaatsgevonden waarbij een bedrag van € 3,5 miljoen, dat in 2024 ten onrechte was opgenomen onder 'Bedrijfsgebouwen en terreinen', is heringedeeld naar 'Machines en installaties'. De aanpassing is gedaan om de presentatie van de materiële vaste activa te laten aansluiten bij de aard van de betreffende activa.

2) Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

	31-dec-25	31-dec-24
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's en DBC-zorgproducten	1.465.517	1.496.580
Af: ontvangen voorschotten	-1.078.000	-1.493.000
Af: voorziening	0	0
Totaal onderhanden werk	387.517	3.580

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-25
	€	€	€	€
DBC's GRZ	1.465.517	0	1.078.000	387.517
Totaal (onderhanden werk)	1.465.517	0	1.078.000	387.517

Toelichting:

In de post Baten uit zorgverzekeringswet in de winst- en verliesrekening is een bedrag van € 9.291.373 (2024: € 10.979.349) inzake opbrengsten uit onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten verantwoord.

Op grond van verwachte oninbaarheid is een voorziening getroffen op het onderhanden werk ter grootte van € 0.

3) Vorderingen

	Totaal	31-dec-25 > 1 jaar	Totaal	31-dec-24 > 1 jaar
	€		€	
Vorderingen op handelsdebiteuren	152.580	0	13.618	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	31.439	0	0	0
Overige:				
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	1.424.662	0	64.012	0
Nog te factureren omzet overig	762.118	0	690.510	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	718.651	0	572.471	0
Vorderingen op zorgverzekeraars	376.015	0	496.292	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen	0	0	2.954	0
Overige vorderingen	702.872	0	788.607	0
Overlopende activa	1.064.474	242.124	548.156	0
	5.232.811		3.176.620	

Vorderingen en schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk financieringsoverschot (opgenomen onder de post overige vorderingen respectievelijk de post overige schulden)

	2025	2024	2023	2022	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari		572.471	0	0	572.471
Bij/af:					
- financieringsverschil boekjaar	718.651				718.651
- correcties voorgaande jaren		-1.170	0	0	-1.170
- betalingen/ontvangsten		-571.301	0	0	-571.301
Saldo per 31 december	718.651	0	0	0	718.651
Stadium van vaststelling (*)	a	c	c	c	

Waarvan gepresenteerd als:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort onder de 'overige vorderingen'	718.651	572.471	0	0	0
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot onder de 'overige schulden'	0	0	0	0	0

(*) a = interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraar

c= definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (Nza)

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	2025	2024
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	96.632.900	93.580.286
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	95.914.249	93.007.815
Totaal financieringsverschil	<u>718.651</u>	<u>572.471</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening in aftrek gebracht van € 500 (2024: € 1.000).
De overige vorderingen bestaan met name uit nog te ontvangen subsidies € 0,5 mln. (2024: € 0,3 mln).
De overlopende activa bestaat uit vooruitbetaalde kosten met betrekking tot het opvolgende boekjaar (€ 0,8 mln.) en uit disagio (€ 0,3 mln.) op de nieuw afgesloten lening in 2024. Het disagio wordt over een periode van 30 jaar lineair toegerekend aan de rentelasten.

4) Liquide middelen

	31-dec-25	31-dec-24
	€	€
Bankrekeningen	24.781.605	24.643.557
Kassen	1.679	2.155
Totaal liquide middelen	<u>24.783.284</u>	<u>24.645.712</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar. Door de Rabobank is aan ZuidOostZorg een kredietfaciliteit verstrekt tot maximaal € 2 miljoen. Dit gehele bedrag is direct opeisbaar.
Onder de liquide middelen is een deposito opgenomen die niet onmiddellijk ter beschikking staat van de organisatie. Het betreft een bedrag van € 7,5 miljoen dat is vastgezet in een deposito met een looptijd tot 1-4-2026.

5) Eigen vermogen

Het eigen vermogen is als volgt samengesteld:

	31-dec-25	31-dec-24
	€	€
Kapitaal	255.404	255.404
Bestemmingsfonds	45.042.034	40.034.761
Overige reserves	501.870	501.870
Totaal eigen vermogen	<u>45.799.308</u>	<u>40.792.035</u>

Het kapitaal is als volgt samengesteld:

	31-dec-25	31-dec-24
	€	€
Kapitaal	255.404	255.404
	<u>255.404</u>	<u>255.404</u>

Het verloop van het kapitaal is als volgt:

	2025	2024
	€	€
Stand per 1 januari	255.404	255.404
Kapitaalstorting	0	0
Kapitaal terugbetaling	0	0
Herkapitalisatie	0	0
Stand per 31 december	<u>255.404</u>	<u>255.404</u>

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

Bestemmingsfonds:

Het bestemmingsfonds is als volgt samengesteld:

	31-dec-25 €	31-dec-24 €
Reserve aanvaardbare kosten	45.042.034	40.034.761
	<u>45.042.034</u>	<u>40.034.761</u>

Het verloop van het bestemmingsfonds is als volgt:

	2025 €	2024 €
Stand per 1 januari	40.034.761	34.099.578
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserve aanvaardbare kosten	5.007.273	5.935.183
Stand per 31 december	<u>45.042.034</u>	<u>40.034.761</u>

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

Een batig saldo in enig jaar zal uitsluitend worden aangewend ten behoeve van de stichting, dan wel ten behoeve van een vrijgesteld lichaam als bedoeld in artikel 5, lid 1, aanhef en onderdeel c Wet op de vennootschapsbelasting 1969 of een daarvoor in de plaats gekomen regeling, dan wel ten behoeve van een lichaam dat een algemeen maatschappelijk belang behartigt.

Aan het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten wordt het verschil tussen de werkelijke kosten en de aanvaardbare kosten van Wlz-zorg toegevoegd of onttrokken. Het bestemmingsfonds kan alleen worden aangewend voor zorg die valt onder de Wet langdurige zorg, de Zorgverzekeringswet en/of de Wet maatschappelijke ondersteuning.

Deze beperking is opgenomen in de Beleidsregel bekostigingscyclus Wlz van de Nederlandse Zorgautoriteit.

Overige reserves:

Het verloop van de post overige reserves is als volgt:

	2025 €	2024 €
Stand per 1 januari volgens jaarrekening	501.870	501.870
Stand per 31 december	<u>501.870</u>	<u>501.870</u>

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.

6) Voorzieningen

	31-dec-25	31-dec-24
	€	€
Overige voorzieningen	3.967.141	3.075.060
	<u>3.967.141</u>	<u>3.075.060</u>

De overige voorzieningen betreffen voorzieningen voor uitgestelde personeelsbeloningen, regeling voor vervroegde uittreding, generatieregeling en voor arbeidsongeschiktheid.

Er zijn geen activa in de balans opgenomen als gevolg van verwachte vergoedingen van derden met betrekking tot de opgenomen voorzieningen.

Ultimo 2025 zijn er evenals ultimo 2024 geen verplichtingen waarvoor een pensioenvoorziening is opgenomen. De ten laste van de winst- en verliesrekening gebrachte pensioenpremie bedraagt over 2025 € 5.379.532 (2024: € 5.112.736).

Overige voorzieningen:

Het verloop van de post overige voorzieningen is als volgt:

	Boekwaarde 1-1-2025	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Boekwaarde per 31-12-2025
	€	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	866.000	137.735	-65.735	0	-16.000	922.000
- 45 jaar-regeling	1.361.459	49.436	-381.522	0	0	1.029.373
- generatieregeling	0	542.408	0	0	0	542.408
- langdurig zieken	671.371	1.207.672	-381.850	-200.063	0	1.297.130
- herstelkosten grond Ikenhiem	176.230	0	0	0	0	176.230
	<u>3.075.060</u>	<u>1.937.251</u>	<u>-829.107</u>	<u>-200.063</u>	<u>-16.000</u>	<u>3.967.141</u>

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

	31-12-2025
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	641.833
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.325.308
hiervan > 5 jaar	505.784

7) Langlopende schulden

	31-dec-25	31-dec-24
	€	€
Schulden aan banken	19.571.293	23.752.527
Overige schulden:		
Financiële lease	<u>2.111.509</u>	<u>2.285.207</u>
	<u>21.682.802</u>	<u>26.037.734</u>

Specificatie en verloop van de schulden aan banken:

Lening	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Nominale rente	Rente- vorm	Effectieve rente	Rente- herzie- nings- datum	Rente- risico afgedekt m.b.v. hedge- instru- ment?	Restschuld 31-12-2024	Nieuwe leningen in 2025	Aflossing in 2025	Restschuld 31- 12-2025	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd ultimo 2025	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2026	Restschuld 31- 12-2025 > 1 jaar	Gestelde zekerheden
		€	Jaren		%	%	%			€	€	€	€		Jaren		€	€	
BNG	29-apr-02	3.743.690	31	lineair	5,56%	vast	5,56%	29-apr-33	nee	1.086.876	0	120.762	966.114	362.304	8	lineair	120.764	845.350	Waarborgfonds
NWB	29-sep-08	4.000.000	40	lineair	0,62%	vast	0,62%	29-sep-48	nee	2.375.000	0	100.000	2.275.000	1.775.000	23	lineair	100.000	2.175.000	Waarborgfonds
NWB	29-sep-08	2.000.000	20	lineair	1,09%	vast	1,09%	29-sep-28	nee	375.000	0	100.000	275.000	0	3	lineair	100.000	175.000	Waarborgfonds
BNG	12-nov-12	5.500.000	15	lineair	2,45%	vast	2,45%	12-nov-27	nee	1.100.000	0	366.667	733.333	0	2	lineair	366.667	366.666	Waarborgfonds
NWB	31-mei-13	4.000.000	25	lineair	1,45%	vast	1,45%	31-mei-38	nee	2.160.000	0	160.000	2.000.000	1.200.000	13	lineair	160.000	1.840.000	Waarborgfonds
BNG	29-nov-13	4.000.000	25	lineair	0,40%	vast	0,40%	30-nov-38	nee	2.240.000	0	160.000	2.080.000	1.280.000	13	lineair	160.000	1.920.000	Waarborgfonds
RABOBANK	1-sep-15	8.425.000	15	lineair	3,00%	vast	3,00%	1-sep-25	nee	3.089.154	0	3.089.154	0	0	0	lineair	0	0	Geen
RABOBANK	18-sep-18	400.000	10	lineair	1,75%	vast	1,75%	18-sep-28	nee	191.675	0	33.332	158.343	0	3	lineair	33.332	125.011	Geen
RABOBANK	1-jun-19	395.000	10	lineair	1,80%	vast	1,80%	31-mei-29	nee	250.240	0	26.320	223.920	0	4	lineair	26.320	197.600	Geen
BNG	30-sep-19	4.500.000	30	lineair	1,71%	vast	1,71%	30-sep-49	nee	3.750.000	0	150.000	3.600.000	2.850.000	24	lineair	150.000	3.450.000	Waarborgfonds
BNG	30-sep-19	1.500.000	10	lineair	1,01%	vast	1,01%	30-sep-29	nee	750.000	0	150.000	600.000	0	4	lineair	150.000	450.000	Waarborgfonds
NWB	1-mrt-24	8.600.000	30	lineair	3,11%	vast	3,11%	1-mrt-54	nee	8.600.000	0	286.667	8.313.333	6.880.000	29	lineair	286.667	8.026.666	Waarborgfonds
										<u>25.967.945</u>	<u>0</u>	<u>4.742.902</u>	<u>21.225.043</u>	<u>14.347.304</u>			<u>1.653.750</u>	<u>19.571.293</u>	

Op de lening per maart 2024 afgesloten is een disagio betaald van € 333.216. Het bedrag is geactiveerd onder de overlopende activa en wordt lineair toegerekend aan het resultaat via de rentelasten.

Specificatie en verloop van financiële lease:

2.453.045	0	167.838	2.285.207	1.385.201	11	173.698	2.111.509
<u>2.453.045</u>	<u>0</u>	<u>167.838</u>	<u>2.285.207</u>	<u>1.385.201</u>		<u>173.698</u>	<u>2.111.509</u>

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de machines en installaties;
- pandrecht op alle huidige en toekomstige vorderingen/rechten op de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland inzake project Burgemeester Wuiteweg 140, Dwarswyk 364A, Drachten, Schapekamp 1, Oosterwolde, Birdaarderstraatweg 68, Dokkum.

Het hypotheekrecht is pro rata gevestigd ten behoeve van het Waarborgfonds en de Coöperatieve Rabobank Drachten Friesland Oost U.A..

De reële waarde van de langlopende schulden is € 17,5 miljoen en is hiermee lager dan de boekwaarde ultimo boekjaar namelijk € 21,2 miljoen. De reële waarde is berekend aan de hand van openbaar beschikbare marktrente van de huidige financiers, passend bij de looptijd en van de geldende contracten. De reële waarde is lager doordat de leningen een vaste rentestructuur hebben waarbij de huidige marktrente hoger is dan de contractueel afgesproken rente.

Voor de leningen bij Rabobank N.V. is sprake van convenanten met betrekking tot de solvabiliteitsratio (minimaal 25%) en de Debt Service Coverage ratio (minimaal 1,25). Stichting ZuidOostZorg voldoet in 2025 met een DSCR (conform definitie van de kredietovereenkomst) van 4,68 (2024: 4,76) en een solvabiliteit van 49% (2024: 45%) aan het convenant.

Onder de overige schulden zijn schulden uit hoofde van financiële lease begrepen van € 2,1 miljoen (2024: € 2,3 miljoen). De belangrijkste bepalingen opgenomen in de financiële lease overeenkomst zijn:

- de looptijd van de huurovereenkomst is 33 jaar;
- de jaarlijkse huurprijs bedraagt gedurende de volledige looptijd € 308.627.

De looptijden van de met derden aangegane financiële leases zijn als volgt:

2025

	< 1 jaar €	> 1 jaar en < 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
Bedrijfsgebouwen en terreinen	173.698	757.867	1.353.642	2.285.207
	<u>173.698</u>	<u>757.867</u>	<u>1.353.642</u>	<u>2.285.207</u>

2024

	< 1 jaar €	> 1 jaar en < 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
Bedrijfsgebouwen en terreinen	167.838	732.168	1.553.039	2.453.045
	<u>167.838</u>	<u>732.168</u>	<u>1.553.039</u>	<u>2.453.045</u>

8) Kortlopende schulden

	31-dec-25 €	31-dec-24 €
Schulden aan banken:		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	1.653.750	2.215.418
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	2.103.408	1.763.334
Schulden aan groepsmaatschappijen	391.274	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.467.844	1.283.196
Schulden terzake pensioenen	901.734	1.684.371
Overige schulden:		
Nog te betalen salarissen	719.268	729.037
Reservering vakantietoelage	2.644.712	2.454.010
Reservering eindejaarsuitkering	413.182	389.528
Reservering vakantiedagen	3.501.157	3.522.713
Reservering meeruren	1.323.573	1.378.567
Reservering Balansbudget	3.271.621	2.778.928
Kortlopende financiële leaseverplichtingen	173.698	167.838
Overige schulden	567.891	563.588
Overige passiva	1.974.192	2.037.777
Totaal overige kortlopende schulden	<u>21.107.304</u>	<u>20.968.305</u>

Toelichting:

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

Door de Rabobank is aan ZuidOostZorg een kredietfaciliteit verstrekt tot maximaal € 2 miljoen. Dit gehele bedrag is direct opeisbaar door ZuidOostZorg. De aflossingsverplichtingen komend jaar zijn afgenomen door de vervroegde aflossing van een lening. De schulden terzake pensioenen zijn dit jaar lager doordat de afdracht over november in 2025 is betaald in vorig jaar was deze in het nieuwe boekjaar voldaan. De toename reservering Balansbudget is het gevolg van een toename van het aantal gespaarde verlofuren voor de cao regeling verlofsparen en de CAO-verhoging per 1 juli 2025. De overige passiva bestaan voor € 1,7 miljoen uit nog te betalen kosten over 2025.

9) Financiële instrumenten

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

- Algemeen

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

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. 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 voor circa 76% (2024: 76%) geconcentreerd bij vier grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 0,2 miljoen.

- Liquiditeitsrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de liquiditeitsbegrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder bankgaranties.

- 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.

- Reële waarde

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt af van de boekwaarde. De boekwaarde van de leningen bedraagt € 17,5 miljoen en de reële waarde bedraagt € 21 miljoen. De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

10) Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen en voorwaardelijke activa en verplichtingen

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Macrobeheersinstrument (RJ 665.403)

Het Macrobeheersinstrument (Mbi) kan door de minister van VWS worden ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg in verschillende subsectoren terug te vorderen bij zorgaanbieders. Jaarlijks wordt door de NZa ambtshalve een Mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per zorgaanbieder vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het Mbi-omzetplafond van alle zorgaanbieders gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het Mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2025 staat vast dat het Mbi-omzetplafond over de jaren tot en met 2022 niet wordt toegepast. Over de jaren 2023, 2024 en 2025 kan het Macrobeheersinstrument in theorie worden ingezet, al lijkt die kans gering. Het besluit hierover is bij het opmaken van de jaarrekening 2025 nog niet bekend. Hierdoor is Stichting ZuidOostZorg niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de eventueel uit het Mbi voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Daarom is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2025.

Meerjarige financiële verplichtingen

Voor de periode 2025 tot en met 2029 bedragen de verplichtingen die voortvloeien uit licentiekosten, lease overeenkomsten en onderhoud € 2,3 miljoen. Hiervan bedraagt € 1,9 miljoen korter dan 1 jaar, € 0,4 miljoen tussen 1 en 5 jaar en de verplichting na 5 jaar is nihil.

Aangegane verplichtingen op balansdatum

Op balansdatum is ZuidOostZorg de volgende verplichting aangegaan, die niet tot uitdrukking komen in de balans.

ZuidOostZorg heeft in april 2025 een overeenkomst gesloten met Nimble Institute B.V. voor een initiële looptijd van drie jaar. ZuidOostZorg en Nimble Institute B.V. werken samen aan digitale innovatie en het ontwikkelen van een duurzame digitale werkwijze binnen ZuidOostZorg. ZuidOostZorg heeft zich gecommiteerd aan een budget van € 500.000 (inclusief BTW) per jaar met een opbouw van € 450.000, € 500.000 en € 550.000 over de komende drie jaren.

Obligoverplichtingen

Stichting ZuidOostZorg heeft op grond van artikel 17, lid 2 van het Reglement van Deelneming Stichting WfZ de verplichting tot het verstrekken van een renteloze lening aan het WfZ, het obligo, ingeval het risicovermogen van het WfZ minder dan het garantieniveau bedraagt (0,25% van de som van de door WfZ geborgde schuldrestanten uit hoofde van geldleningen per 31 december van het laatst verstreken kalenderjaar). Het obligo bedraagt voor Stichting ZuidOostZorg ultimo 2025 maximaal € 673.106, hetgeen overeenkomt met 3,0% van het geborgd schuldrestant ultimo 2024.

Operationele lease

De looptijden van de met derden aangegane operationele leases zijn als volgt:

2025

	< 1 jaar €	> 1 jaar en < 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
Onroerende zaken	1.788.000	2.830.000	537.000	5.155.000
	<u>1.788.000</u>	<u>2.830.000</u>	<u>537.000</u>	<u>5.155.000</u>

2024

	< 1 jaar €	> 1 jaar en < 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
Onroerende zaken	1.826.000	3.486.000	2.188.000	7.500.000
	<u>1.826.000</u>	<u>3.486.000</u>	<u>2.188.000</u>	<u>7.500.000</u>

De in de winst- en verliesrekening verwerkte operationele leasebetalingen bedragen:

	2025 €	2024 €
Leasebetalingen	<u>2.299.685</u>	<u>2.382.810</u>
	<u>2.299.685</u>	<u>2.382.810</u>

Toelichting:

Deze huurovereenkomsten omvat niet de financial lease contracten. Deze zijn onder de materële vaste activa en de lang- en kortlopende schulden opgenomen. In de hiervoor benoemde verplichtingen uit de leaseovereenkomsten zijn geen bijzondere bepalingen opgenomen die nader dienen te worden toegelicht in de jaarrekening.

Toelichting op de onderscheiden posten van de winst- en verliesrekening

11) Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

11.1) Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	15.718.654	14.724.144
Nagekomen budget voorgaande jaren	-1.217	206.232
	<u>15.717.437</u>	<u>14.930.376</u>

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van -/€ 31.063 (2024:- € 238.003).

De post onderhanden werk DBC's is hoger door een lager bedrag aan ontvangen voorschotten ultimo 2025 in vergelijking met voorgaand jaar. Het openstaand bedrag aan DBS's ultimo 2025 ligt in lijn met voorgaand jaar.

11.2) Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	96.478.780	92.869.286
Nagekomen budget voorgaande jaren	-1.170	16.781
	<u>96.477.610</u>	<u>92.886.067</u>

Toelichting:

De stijging van de opbrengsten WLZ is met name het gevolg van een indexatie van de tarieven.

11.3) Subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Regeling Stageplaatsen Zorg II (Stagefonds Zorg)	226.008	304.859
	<u>226.008</u>	<u>304.859</u>

Toelichting:

Gedurende het boekjaar is een bedrag van € 0,2 mln (2024: € 0,3 mln) aan exploitatiesubsidies ontvangen uit hoofde van de regeling Stageplaatsen Zorg II. Hierbij is voor de periode van aug t/m dec 2025 een inschatting gemaakt van de te ontvangen subsidie.

11.4) Beschikbaarheidsbijdragen zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage (medische) vervolgoopleidingen (Wlz)	172.058	116.541
	<u>172.058</u>	<u>116.541</u>

12) Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	2025	2024
	€	€
Opbrengsten Wmo	817.871	855.244
Nagekomen budget WMO voorgaande jaren	0	0
Overige zorgprestaties	535.777	584.212
Overige dienstverlening	155.007	148.545
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	370.330	322.143
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	718.738	628.595
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Overige bedrijfsopbrengsten	1.310.076	1.531.701
	<u>3.907.799</u>	<u>4.070.440</u>

Toelichting:

De grootste afwijking ten opzichte van 2024 betreft de daling van de overige bedrijfsopbrengsten. De overige bedrijfsopbrengsten zijn gedaald doordat minder zorgpersoneel is ingezet bij andere zorginstellingen. Daarnaast zijn de overige subsidies toegenomen door een toename in de ontvangen SDE-subsidies.

13) Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2025	2024
	€	€
Personeel niet in loondienst	1.344.039	1.246.451
Totaal	<u>1.344.039</u>	<u>1.246.451</u>

Toelichting:

De inhuur van personeel ligt in lijn met het vorige boekjaar.

14) Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	2025	2024
	€	€
Lonen en salarissen	65.981.326	63.478.639
Sociale lasten	10.372.632	9.814.428
Pensioenpremies	5.379.532	5.112.736
Totaal personeelskosten	<u>81.733.490</u>	<u>78.405.803</u>

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 2.818.976 (2024: 2.873.650) begrepen aan overige personeelskosten.

Het gemiddeld aantal in de groep werkzame werknemers, berekend op fulltimebasis, bedroeg:

	2025	2024
Direct	1.067	1.076
Indirect	123	116
	<u>1.190</u>	<u>1.192</u>

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2024: 0).

Toelichting:

Voorgaande jaren werd het aantal fte's verdeeld naar activiteiten. Ten behoeve van de geconsolideerde jaarrekening van Stichting NijZ sluiten we vanaf 2025 aan op de toelichting van Stichting Nij Smellinghe.

De toename van de lonen en salarissen komt door loonstijgingen doordat medewerkers een periodiek omhoog gaan. Daarnaast is vanaf 1 juli 2025 een CAO-stijging van 4% van toepassing.

15) Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2025	2024
	€	€
Materiële vaste activa	5.770.126	5.357.692
	<u>5.770.126</u>	<u>5.357.692</u>

Toelichting:

De toename van de afschrijvingen komt doordat de nieuwbouw Commissieweg Twee in september 2024 is opgeleverd en derhalve in 2024 nog niet een volledige jaarlijkse afschrijving had en in 2025 is dit wel het geval. Daarnaast hebben met name de investeringen in andere vaste bedrijfsmiddelen een verhogend effect op de afschrijvingen.

16) Overige bedrijfskosten

	2025	2024
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.915.377	6.205.869
Algemene kosten	5.105.441	4.638.500
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	4.068.132	3.976.337
Onderhoud- en energiekosten:		
- Onderhoud	1.210.597	1.161.713
- Energiekosten gas / stroom / water / transport en overig	2.011.833	2.022.774
Huur en leasing	2.341.786	2.437.503
Dotatie/vrijval voorzieningen	1.736.420	917.722
Totaal overige bedrijfskosten	<u>22.389.586</u>	<u>21.360.418</u>

Toelichting:

De lagere kosten voor voedingsmiddelen en hotelmatige kosten komt door verplaatsing van de ATOO naar Marrewyk. Daarnaast is in 2025 een signing fee ontvangen welke voortvloeit uit een contract wat we hebben afgesloten uit hoofde van de Inkoop samenwerking Fries ziekenhuizen. Samen met ziekenhuizen en andere zorginstellingen koopt ZuidOostZorg samen producten en diensten in.

De stijging van de algemene kosten komt met name door de kosten voor het realiseren van het nieuwe digitale cliëntenportaal. In dit digitale portaal krijgen cliënten hun aanmeldinformatie digitaal en kunnen formulieren en gegevens digitaal ingevuld worden. Ook kunnen cliënten zich via het cliëntenportaal aanmelden voor diensten.

De toename in de kosten voor voorzieningen komt door de nieuw te vormen voorziening generatieregeling en daarnaast zien we door een stijging in het aantal langdurig zieken de voorziening voor langdurig zieken ook fors toenemen.

Honoraria accountantsorganisatie

2025	BDO Accountants	Overig BDO netwerk	Totaal netwerk
	€	€	€
Controle van de jaarrekening	137.335	0	137.335
Andere controleopdrachten	28.435	0	28.435
Fiscale adviesdiensten	0	11.645	11.645
Andere niet-controlediensten	0	0	0
	<u>165.770</u>	<u>11.645</u>	<u>177.415</u>

2024	Deloitte Accountants	Overig Deloitte netwerk	Totaal netwerk
	€	€	€
Controle van de jaarrekening	121.127	0	121.127
Andere controleopdrachten	30.282	0	30.282
Fiscale adviesdiensten	0	11.920	11.920
Andere niet-controlediensten	0	0	0
	<u>151.409</u>	<u>11.920</u>	<u>163.329</u>

17) Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	384.992	678.716
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-641.390</u>	<u>-681.452</u>
	<u>-256.398</u>	<u>-2.736</u>

De rentebaten bestaat voor € 16.000 uit het oprenten van de voorziening jubileumverplichtingen (2024: € 36.000).

18) Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen als ook de bestuurders van Stichting ZuidOostZorg, statutaire directieleden en nauwe verwanten.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 21.

Toelichting op de onderscheiden posten van het kasstroomoverzicht

19) Toelichting op kasstromen

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen de investeringen opgenomen waarvoor in 2025 geldmiddelen zijn opgeofferd.

20) Samenstelling geldmiddelen

	€	€
Liquide middelen per 31 december 2024	<u>24.645.712</u>	
Geldmiddelen per 31 december 2024		24.645.712
Balansmutatie geldmiddelen in 2025		137.572
Liquide middelen per 31 december 2025	<u>24.783.284</u>	
		<u><u>24.783.284</u></u>

Overige toelichtingen

21) Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op stichting ZuidOostZorg. Het voor stichting ZuidOostZorg toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp klasse V, totaalscore 15 punten) voor topfunctionarissen in loondienst.

Leidinggevende topfunctionarissen S.M. Meertens en K. van der Kraan waren tot 1 januari 2025 in dienst van Stichting ZuidOostZorg. Met ingang van 1 januari 2025 zijn zij in dienst getreden bij Stichting NijZ en hebben dus geen dienstverband meer met Stichting ZuidOostZorg. Met ingang van 1 januari 2025 kwalificeren zij nog wel als leidinggevende topfunctionarissen bij Stichting ZuidOostZorg. Met ingang van deze datum is ook als leidinggevende topfunctionaris aan te merken A.J. Kleinlugtenbeld. Ook deze topfunctionaris heeft een dienstverband bij Stichting NijZ. Als bezoldiging 2025 zijn de kosten die zijn doorbelast voor de inzet van deze topfunctionarissen opgenomen. Voor topfunctionarissen S.M. Meertens en K. van der Kraan zijn de gegevens 2024 opgenomen overeenkomstig de gegevens in de jaarrekening 2024 van Stichting ZuidOostZorg.

Daarnaast hebben ook met ingang van 1 januari 2025 de toezichthoudende topfunctionarissen J.F.M. Aartsen, J.E. Biesma, M.M. van Akkeren, E. Buskens, A.G. Hartemink, D.C. Dorr en D. Hedemann-Marree geen dienstverband met Stichting ZuidOostZorg, maar een dienstverband met Stichting NijZ. In deze WNT-verantwoording zijn de kosten die door Stichting NijZ aan Stichting ZuidOostZorg met betrekking tot de inzet van deze topfunctionarissen zijn doorbelast, opgenomen als bezoldiging. Topfunctionarissen E. Buskens en D. Hedemann-Marree hadden in 2024 wel een dienstverband bij Stichting ZuidOostZorg. Voor deze topfunctionarissen zijn de gegevens 2024 opgenomen overeenkomstig de gegevens in de jaarrekening 2024 van Stichting ZuidOostZorg.

1. Bezoldiging topfunctionarissen 2025

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

Gegevens 2025		
bedragen x € 1	Mevr. S.M. Meertens	Mevr. K. van der Kraan
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
	Zie tabel 1b	Zie tabel 1b
Gegevens 2024		
	Mevr. S.M. Meertens	Mevr. K. van der Kraan
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	174.964	148.063
Beloningen betaalbaar op termijn	16.089	14.491
Subtotaal	191.053	162.554
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	214.000	214.000
Bezoldiging	191.053	162.554

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12. Onderstaand betreft de doorbelasting naar de dochterstichtingen.

Gegevens 2025			
bedragen x € 1	Dhr. A.J. Kleinlugtenbeld	Mevr. S.M. Meertens	Mevr. K. van der Kraan
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Kalenderjaar	2025	2025	2025
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12	12	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	151	1.355	1.355
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	235	235	235
Maxima op basis van de normbedragen per maand	345.600	345.600	345.600
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	35.485	318.425	318.425
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Bezoldiging in de betreffende periode	25.366	227.175	211.029
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	25.366	227.175	211.029
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	25.366	227.175	211.029
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	0	0	0
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2025			
bedragen x € 1	Dhr. J.F.M. Aartsen	Dhr. J.E. Biesma	Dhr. M.M. van Akkeren
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.683	10.455	10.455
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	36.900	24.600	24.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Bezoldiging	15.683	10.455	10.455
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024			
bedragen x € 1	Dhr. J.F.M. Aartsen	Dhr. J.E. Biesma	Dhr. M.M. van Akkeren
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2025			
bedragen x € 1	Dhr. E. Buskens	Mevr. A.G. Hartemink	Dhr. D.C. Dorr
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	10.455	10.455	10.455
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	24.600	24.600	24.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0
Bezoldiging	10.455	10.455	10.455
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2024			
bedragen x € 1	Dhr. E. Buskens	Mevr. A.G. Hartemink	Dhr. D.C. Dorr
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.120	N.v.t.	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.400	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2025	
bedragen x € 1	Mevr. D. Hedemann - Marree
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2025	01/01 – 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	10.455
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	24.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	10.455
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2024	
bedragen x € 1	Mevr. D. Hedemann - Marree
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2024	01/01 – 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	17.120
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.400

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100

De totale bezoldiging van een topfunctionaris voor al diens functies bij één WNT-instelling en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen. Dit betreft de daadwerkelijke bezoldiging voor werkzaamheden bij de gelieerde stichting NijZ.

Gegevens 2025			
bedragen x € 1	Dhr. A.J. Kleinlugtenbeld	Mevr. S.M. Meertens	Mevr. K. van der Kraan
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functie vervulling in 2024	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij stichting ZuidOostZorg	25.366	227.175	211.029
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij stichting ZuidOostZorg	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van stichting ZuidOostZorg	253.414	244.885	229.000
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen	-25.366	-227.175	-211.029
Subtotaal	253.414	244.885	229.000
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging	246.000	246.000	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	253.414	244.885	229.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	7.414	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	De overschrijding kan op grond van art. 3.2 Uitvoeringsregeling WNT worden toegerekend aan een eerder kalenderjaar	N.v.t.	N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

22) Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting ZuidOostZorg heeft de jaarrekening 2025 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 13 april 2026.

De raad van toezicht van de Stichting ZuidOostZorg heeft de jaarrekening 2025 goedgekeurd in de vergadering van 20 mei 2026.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuurders Stichting NijZ

Bestuurder

De heer A.J. Kleinlugtenbeld MHA

Bestuurder

Mevrouw K. van der Kraan, MBA

Bestuurder

Mevrouw drs. S.M. Meertens, RC MCM

Toezichthouders Stichting NijZ

Voorzitter Raad van Toezicht

De heer J.F.M. Aartsen

Lid

De heer D.C. Dorr

Lid

Mevrouw D. Hedemann - Marree

Lid

De heer E. Buskens

Lid

De heer J.E. Biesma

Lid

Mevrouw A.G. Hartemink

Lid

De heer M.M. van Akkeren

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen verklaring.

Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat

De resultaatbestemming vindt plaats overeenkomstig de statuten.

In artikel 28 lid 12 van de statuten is het volgende bepaald:

Een batig saldo in enig jaar zal uitsluitend worden aangewend ten behoeve van de stichting, dan wel ten behoeve van een vrijgesteld lichaam als bedoeld in artikel 5, lid 1, aanhef en onderdeel c Wet op de vennootschapsbelasting 1969 of een daarvoor in de plaats gekomen regeling, dan wel ten behoeve van een lichaam dat een algemeen maatschappelijk belang behartigt.

Nevenvestigingen

Stichting ZuidOostZorg heeft geen nevenvestigingen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant