

**Jaarstukken 2023**

**Stichting Basalt te Den Haag**

<b>INHOUDSOPGAVE</b>		<b>Pagina</b>
<b>1.a</b>	<b>Bestuursverslag</b>	<b>1</b>
<b>1.b</b>	<b>Verslag van de interne toezichthouder</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>4</b>
2.1	Balans per 31 december 2023	5
2.2	Winst- en verliesrekening over 2023	7
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	8
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	20
2.6	Specificatie en verloop van de schulden aan banken	31
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	32
2.8	Vaststelling en goedkeuring	41
<b>3</b>	<b>Overige gegevens</b>	<b>42</b>
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	43
3.2	Nevenvestigingen	43
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	43

# 1 JAARVERSLAG

## **1.a BESTUURSVERSLAG**

Voor het bestuursverslag wordt verwezen naar het separaat opgeleverde document

## **1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT**

Voor het verslag van de Raad van Toezicht wordt verwezen naar het separaat opgeleverde document.

## 2 JAARREKENING

**2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023**  
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Immateriële vaste activa</b>			
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	1	2.295.635	2.623.583
		<u>2.295.635</u>	<u>2.623.583</u>
<b>Materiële vaste activa</b>			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	30.870.539	32.260.065
Machines en installaties		11.351.260	12.077.222
Andere vaste bedrijfsmiddelen		5.957.949	6.061.526
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		116.469	652.726
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		1.480.089	1.544.141
		<u>49.776.306</u>	<u>52.595.680</u>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorraden</b>			
Grond- en hulpstoffen	3	9.326	9.865
<b>Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten</b>			
	4	1.968.254	2.572.106
<b>Vorderingen</b>			
Op handelsdebiteuren	5	9.352.120	3.573.669
Overige vorderingen		6.368.246	12.625.467
Overlopende activa		1.776.040	1.253.393
		<u>17.496.406</u>	<u>17.452.529</u>
<b>Liquide middelen</b>			
	6	22.926.763	16.069.718
<b>Totaal activa</b>		<u><u>94.472.690</u></u>	<u><u>91.323.481</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Stichtingskapitaal	7	1.188.966	1.188.966
Bestemmingsreserve		2.425.540	2.479.450
Overige reserves		25.883.069	22.690.175
		<u>29.497.575</u>	<u>26.358.591</u>
<b>Vorzieningen</b>			
Overige	8	1.451.597	1.035.866
		<u>1.451.597</u>	<u>1.035.866</u>
<b>Langlopende schulden</b>			
Schulden aan banken	9	36.803.658	39.390.937
Overige langlopende schulden		747.762	789.304
		<u>37.551.420</u>	<u>40.180.241</u>
<b>Kortlopende schulden</b>			
Schulden aan banken	10	2.182.004	2.220.971
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.841.046	1.527.099
Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.895.791	2.722.792
Schulden terzake van pensioenen		875.266	1.606.397
Overige schulden		14.274.575	13.421.655
Overige passiva		2.903.416	2.249.869
		<u>25.972.098</u>	<u>23.748.783</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>94.472.690</u></u>	<u><u>91.323.481</u></u>



## 2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	13		
Zorgverzekeringswet		81.837.393	75.154.840
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de kaderwet VWS-subsidies		1.317.911	1.531.796
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		629.133	602.563
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		5.428.052	5.419.463
<b>Netto omzet</b>		<b>89.212.489</b>	<b>82.708.662</b>
Overige bedrijfsopbrengsten	14	209.735	129.780
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>89.422.224</b>	<b>82.838.442</b>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	15	1.644.972	1.081.325
Lonen en salarissen	16	50.340.175	47.691.504
Sociale lasten	16	6.486.337	6.565.961
Pensioenlasten	16	4.462.549	4.427.448
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	4.472.553	5.110.379
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	18	699.889	0
Overige bedrijfskosten	19	16.964.631	14.851.599
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>85.071.106</b>	<b>79.728.216</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>4.351.118</b>	<b>3.110.226</b>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	109.515	151.056
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	-1.321.650	-1.393.794
<b>Resultaat voor belastingen</b>		<b>3.138.983</b>	<b>1.867.488</b>
Belastingen		0	0
<b>Resultaat toekomend aan de rechtspersoon</b>		<b>3.138.983</b>	<b>1.867.488</b>

## Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023 €	2022 €
Bestemmingsreserve	-53.911	-53.911
Overige reserves	3.192.894	1.921.399
	<b>3.138.983</b>	<b>1.867.488</b>

## 2.3 KASTROOMOVERZICHT OVER 2023

(Volgens de indirecte methode)	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			4.351.118		3.110.226
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18/19	5.158.161		5.096.098	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	8	<u>415.731</u>		<u>192.830</u>	
			5.573.892		5.288.928
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie grond- en hulpstoffen	3	539		-234	
- mutatie onderhanden werk	4	603.852		-888.007	
- mutatie vorderingen	5	-43.877		1.626.062	
- mutatie kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	2.253.897		989.659	
			<u>2.814.411</u>		<u>1.727.480</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			12.739.421		10.126.634
Ontvangen interest	20	109.515		151.056	
			<u>109.515</u>		<u>151.056</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>12.848.936</b>		<b>10.277.690</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.010.839		-3.736.235	
Gereedgekomen activa	2	0		2.360	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		0	
Investerings immateriële vaste activa	1	0		0	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	<u>0</u>		<u>0</u>	
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b>-2.010.839</b>		<b>-3.733.875</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	9	0		0	
Aflossing langlopende schulden	9	-2.667.788		-2.206.690	
Afname kortlopende verplichting leningen		38.967		0	
Betaalde interest	21	-1.352.231		-1.415.250	
Kortlopend bankkrediet	10	<u>0</u>		<u>0</u>	
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b>-3.981.052</b>		<b>-3.621.940</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b><u>6.857.045</u></b>		<b><u>2.921.875</u></b>

## Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode. Het saldo liquide middelen wordt afgeleid van de winst- en verliesrekening.

Stand geldmiddelen per 1 januari	6	16.069.718		13.147.843
Stand geldmiddelen per 31 december	6	<u>22.926.763</u>		<u>16.069.718</u>
Mutatie geldmiddelen		6.857.045		2.921.875

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.4.1 Algemeen

#### **Statutaire naam en activiteiten**

Zorginstelling Basalt is statutair (en feitelijk) gevestigd te Den Haag, op het adres Vrederustlaan 180, en is geregistreerd onder KvK-nummer 28099814.

De belangrijkste activiteiten bestaan uit het verlenen van medisch specialistische revalidatiegeneeskundige zorg.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

#### **Verbonden rechtspersonen**

Basalt heeft de volgende verbonden stichtingen die niet in de consolidatie betrokken zijn vanwege het feit dat door Basalt geen enkele zeggenschap wordt uitgevoerd en voor de consolidatie van te verwaarlozen betekenis zijn: Stichting Vrienden van de Sophia Stichting, gezeteld in Den Haag en Stichting Basalt Fonds, eveneens gezeteld in Den Haag. Beide stichtingen zijn te kwalificeren als steunstichting in de zin van artikel 7, lid 6 RVW (RJ 655.505) en zijn derhalve buiten de consolidatie gebleven. Daarnaast is per 12 december 2019 stichting Neuronet opgericht, eveneens zetelend in Den Haag. Deze stichting heeft als doel het bevorderen en stimuleren van multidisciplinaire, kwalitatief goed afgestemde, evidence based practise zorg voor eerstelijns patiënten met Niet Aangeboren Hersenletsel (NAH) in de regio.

De transacties van betekenis die Basalt met verbonden partijen is aangegaan hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden. Basalt kent verder geen verbonden partijen.

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

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Basalt, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Stelselwijzigingen**

In tegenstelling tot 2022 was er geen sprake van stelselwijzigingen.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ***Gebruik van schattingen***

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen of voldaan wordt aan de voorwaarden voor opname van intern vervaardigde immateriële vaste activa;
- het bepalen of bedragen wel of niet voor eigen rekening worden ontvangen;
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; en
- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden;
- het bepalen van de omvang van een bijzondere waardevermindering; en
- het bepalen van de waarschijnlijkheid van instemming door de fiscale autoriteiten van een onzekere belastingpositie, alsmede de omvang hiervan, op basis van de vigerende fiscale wetgeving.

Basalt hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten.

### ***Specifieke schattingen***

Ziekenhuizen, UMC's en revalidatiecentra maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2023 heeft de toerekening van deze regelingen naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage (86,05%).

### ***Vergelijking met voorgaand jaar***

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

## 2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

### ***Activa en passiva***

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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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 waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's. Dit is de functionele valuta van de instelling. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op gehele getallen, tenzij anders vermeld.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Immateriële en materiële vaste activa*

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2 - 3,33 - 5 %.
- Machines en installaties : 5 - 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 - 20 %.
- Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa: 2 - 5 %.

De rente op de investeringen wordt niet geactiveerd.

Onder materiële vaste activa zijn activa opgenomen voor een bedrag van € 1.493 miljoen ( 2022: € 1.548 miljoen) waarvan de beschikbaarheid berust op erfpacht. Deze erfpacht is voor 75 jaar afgekocht en wordt in 50 jaar afgeschreven.

### *Investeringsubsidies*

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

### *Groot onderhoud*

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

### *Financiële vaste activa*

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Deelnemingen*

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

### *Vervreemding van vaste activa*

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

De leningen aan deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten. Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

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.

### ***Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen***

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Basalt heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op organisatieniveau, aangezien de geleverde zorg niet specifiek naar de afzonderlijke locaties kan worden onderscheiden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023.

Hierbij zijn de volgende veronderstellingen gehanteerd:

- Als kasstroomgenererende eenheid is gekozen voor de gehele instelling (locaties Den Haag, Leiden en Delft).
- Uitgangspunt voor de kasstromen is de intern vastgestelde meerjarenbegroting.
- Een jaarlijkse groei van de opbrengsten en de kosten met 2%. Voor 2024 is rekening gehouden met een salarisstijging van 7,92% en zijn de materiële kosten op basis van de inflatie extra geïndexeerd).
- Een jaarlijks (taakstellend) exploitatieresultaat uit zorgactiviteiten van minimaal 2% van de opbrengsten.
- Een disconteringsvoet (WACC) van 6%.
- Er is geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde van het bezit.

Het verschil tussen de contante waarde en de toekomstige kasstromen en de boekwaarde van de vaste activa per 31 december 2023 is op basis van bovenstaande uitgangspunten ruim positief. Derhalve zijn geen aanpassingen gedaan aan de waardering

## **2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

waardering van het vastgoed.

Een nadere sensitiviteitsanalyse (waarbij rekening is gehouden met een WACC variërend tussen 5,5% en 6,5%) leidt tot een positieve uitkomst.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Vorraden**

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode onder aftrek van een voorziening voor incourantheid voor zover daartoe aanleiding bestaat, of tegen lagere opbrengstwaarde.

### **Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten**

De onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten van de zorgverzekeraars in mindering gebracht. Onderhanden werk / zorgtrajecten waarvan het saldo een debetstand vertoont, worden gepresenteerd onder de vlottende activa. Onderhanden werk / zorgtrajecten waarvan het saldo een creditstand vertoont, worden gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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

### **Effecten**

Effecten die deel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen reële waarde. Effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs of reële waarde. De transactiekosten zijn verwerkt in de winst- en verliesrekening.

### **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.

### **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. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 3,20% (2022: 3,62%).

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.



## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

### a. Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om jubileumgratificaties,

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijfkans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. 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, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen. Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'.

### b. Voorziening generatieregeling

De voorziening generatieregeling betreft een voorziening voor een deel van de loonkosten van medewerkers die gebruik maken van de regeling om 5 jaar voor AOW-gerechtigde leeftijd minder te gaan werken. Op grond van deze regeling hebben medewerkers die meedoen en voldoen aan de voorwaarden, recht op een aanvulling op hun salaris van 50% van de verminderde arbeidsomvang. Deze komt voor rekening van de werkgever. De voorziening betreft de aangegane verplichtingen van de verschuldigde aanvulling en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers zich aangemeld hebben en voldoen aan de voorwaarden van de regeling.

### c. Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

## **Schulden**

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

## **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.

### *Financiële leases*

Als de instelling optreedt als lessee in een 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 deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofdstuk Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Operationele leases*

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

### *Financiële instrumenten*

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

### 2.4.3 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 grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

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

#### *Opbrengsten*

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

#### *Overige bedrijfsopbrengsten*

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

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op detacheringen en hotelmatige diensten.

#### *Personele kosten*

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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 resultatenrekening gebracht.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

### **Ontslagvergoedingen**

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

### **Pensioenen**

Basalt heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Basalt. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Basalt betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per januari 2024 bedroeg de dekkingsgraad 106,9%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen.

Basalt 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. Basalt heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële baten en lasten**

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de instelling 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.

### **Subsidies**

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de instelling zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden *onder de overlopende passiva opgenomen en worden systematisch in de resultatenrekening 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.

## **2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Winstbelastingen, ontvangen interest en ontvangen dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Betaalde interest en betaalde dividenden worden 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.

### **2.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt.

Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

### **2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Basalt zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoordelijkheid inzake Basalt is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	Goodwill	Vooruit betaald op immateriële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Verrijings- / Vervaardigingsprijs per 1 januari 2022	0	0	3.279.479	0	0	3.279.479
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 1 januari 2023	0	0	655.896	0	0	655.896
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.623.583</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.623.583</u>
Aanschaffingen	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	0	327.948	0	0	327.948
Overige waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
Terugneming overige waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.295.635</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.295.635</u>
Verrijings- / Vervaardigingsprijs per 31 december 2023	0	0	3.279.479	0	0	3.279.479
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 december 2023	0	0	983.844	0	0	983.844
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.295.635</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.295.635</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	0,0%	

## Toelichting:

Het betreft licentiekosten voor software.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Verkrijgings- / Vervaardigingsprijs per 1 januari 2023	49.945.845	25.238.684	19.731.739	652.726	3.789.138	99.358.132
Gereedgekomen activa	0	0	82.444	0	0	82.444
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 1 januari 2023	17.685.780	13.161.462	13.752.657	0	2.244.997	46.844.896
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>32.260.065</u>	<u>12.077.222</u>	<u>6.061.526</u>	<u>652.726</u>	<u>1.544.141</u>	<u>52.595.680</u>
Aanschaffingen	0	501.671	1.345.536	163.632	0	2.010.839
Afschrijvingen	1.389.526	1.227.633	1.449.113	0	64.052	4.130.324
Overige waardeverminderingen	0	0	0	699.889	0	699.889
Terugneming overige waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
Desinvesteringen	0	5.079	5.991.132	0	0	5.996.211
Cumulatieve afschrijving desinvesteringen	0	5.079	5.991.132	0	0	5.996.211
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>30.870.539</u>	<u>11.351.260</u>	<u>5.957.949</u>	<u>116.469</u>	<u>1.480.089</u>	<u>49.776.306</u>
Verkrijgings- / Vervaardigingsprijs per 31 december 2023	49.945.845	25.735.276	15.168.587	116.469	3.789.138	94.755.315
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen per 31 december 2023	19.075.306	14.384.016	9.210.638	0	2.309.049	44.979.009
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>30.870.539</u>	<u>11.351.260</u>	<u>5.957.949</u>	<u>116.469</u>	<u>1.480.089</u>	<u>49.776.306</u>
Afschrijvingspercentage	2%/3,33%/5%	5% / 10%	10% / 20%	0,0%	2% / 5%	

Basalt 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 Basalt 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.

De locatie Delft staat lager op de balans dan de waarde die in het economisch verkeer gebruikelijk is. Deze waarde kan variëren afhankelijk van het bestemmingsplan.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Basalt heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023.

Op basis van de gehanteerde uitgangspunten (zie ook de waarderingsgrondslagen) en een nadere sensitiviteitsanalyse is geen afwaardering noodzakelijk gebleken.

Een groot deel van de kosten verantwoord onder projecten in uitvoering betreft adviseurskosten ten behoeve van de nieuwbouw Delft. Besloten is om deze kosten direct ten laste van het resultaat 2023 te nemen aangezien een groot deel van die kosten betrekking had op een eerder initiatief. Inmiddels zijn de nieuwbouwplannen aangepast.

## 3. Voorraden

## Voorraden grond- en hulpstoffen

Op de voorraden is een voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht van € 0 (2022: € 0).

## 4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	14.748.092	13.995.390
Af: ontvangen voorschotten	-11.737.054	-10.650.752
Af: voorziening onderhanden werk	-2.469.877	-1.470.795
	<u>541.161</u>	<u>1.873.843</u>
Gepresenteerd onder de kortlopende vorderingen	<u>1.968.254</u>	<u>2.572.106</u>
Gepresenteerd onder de kortlopende schulden	<u>1.427.093</u>	<u>698.263</u>

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-23
	€	€	€	€
Zorg en Zekerheid	1.866.354	-491.778	1.470.000	888.132
CZ /Ohra / Delta Lloyd	3.176.166	754.747	3.010.000	-588.581
Zilveren Kruis	2.169.885	341.862	2.583.795	-755.772
VGZ	3.141.182	1.252.674	1.831.101	57.407
Menzis	1.517.989	99.571	1.501.158	-82.740
DSW	2.084.629	387.876	1.341.000	355.753
Overige verzekeraars	791.887	124.925	0	666.962
Totaal (onderhanden werk)	<u>14.748.092</u>	<u>2.469.877</u>	<u>11.737.054</u>	<u>541.161</u>

Toelichting:

Op het onderhanden werk per 31 december 2023 zijn de overschrijdingen van de omzetplafonds in mindering gebracht. Dat geldt tevens voor de ontvangen voorschotten.



## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 5. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 365.695 (2022: € 404.277).

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

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige vorderingen:		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC's zorgproducten	3.661.030	7.859.538
Vorderingen uit hoofde van CB-regeling 2020	0	767.997
Vorderingen uit hoofde van CB-regeling 2021	1.234.595	2.532.208
Vorderingen uit hoofde van CB-regeling 2022	1.460.121	1.460.121
Vorderingen op gelieerde instellingen	3.161	3.161
Diversen	9.339	2.442
<b>Totaal overige vorderingen</b>	<b>6.368.246</b>	<b>12.625.467</b>
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	1.340.935	1.058.236
Nog te ontvangen bedragen	435.105	195.157
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b>1.776.040</b>	<b>1.253.393</b>
<b>Totaal overige vorderingen en overlopende activa</b>	<b><u>8.144.286</u></b>	<b><u>13.878.860</u></b>

## 6. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties in verband met de huur van bedrijfspanden tot een bedrag van € 89.854 (2022: € 89.854).

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	17.915.312	16.059.142
Deposito's	5.000.000	0
Kassen	11.451	10.576
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b><u>22.926.763</u></b>	<b><u>16.069.718</u></b>

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen is als volgt samengesteld:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Stichtingskapitaal	1.188.966	1.188.966
Bestemmingsreserves	2.425.540	2.479.450
Overige reserves	25.883.069	22.690.175
Totaal eigen vermogen	<u>29.497.575</u>	<u>26.358.591</u>

Toelichting op het verloop van de onderscheiden posten in het eigen vermogen

Het verloop van de post stichtingskapitaal is als volgt:

	<u>Gestort kapitaal</u>
	€
Stand per 1 januari 2023	1.188.966
Kapitaalstortingen	<u>0</u>
Stand per 31 december 2023	1.188.966

Het verloop van deze post in 2022 is als volgt:

	<u>Gestort kapitaal</u>
	€
Stand per 1 januari 2022	1.188.966
Kapitaalstortingen	<u>0</u>
Stand per 31 december 2022	1.188.966

**2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**

Bestemmingsreserves:

De bestemmingsreserves zijn als volgt samengesteld:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bestemmingsreserve afschrijvingen	317.794	347.813
Bestemmingsreserve nieuwbouw	439.413	463.304
Bestemmingsreserve medische staf	68.333	68.333
Bestemmingsreserve stichting Vrienden	1.600.000	1.600.000
	<u>2.425.540</u>	<u>2.479.450</u>

Het verloop van de post bestemmingsreserves is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Stand per 1 januari	2.479.450	2.533.361
Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserve afschrijvingen	-30.019	-30.019
Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserve nieuwbouw	-23.891	-23.892
Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserve medische staf	0	0
Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserve stichting Vrienden	0	0
Stand per 31 december	<u>2.425.540</u>	<u>2.479.450</u>

Overige reserves:

De overige reserves zijn als volgt samengesteld:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	25.486.567	22.293.673
Reserve expl.res.b.dienstverl.	396.502	396.502
	<u>25.883.069</u>	<u>22.690.175</u>

Het verloop van de post overige reserves is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Stand per 1 januari	22.690.175	20.768.776
Winstverdeling vorig boekjaar	3.192.894	1.921.399
Stand per 31 december	<u>25.883.069</u>	<u>22.690.175</u>

**Toelichting**

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn.  
 Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2023 bedraagt € 29,5 miljoen (2022: € 26,4miljoen).

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 8. Voorzieningen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Uitgestelde beloningen	549.391	523.651
Generatieregeling	238.961	196.579
Langdurig zieken	663.245	315.636
	<u>1.451.597</u>	<u>1.035.866</u>

Het verloop van de post voorzieningen is als volgt:

	<u>Saldo per</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Oprenting en</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-2023</u>				<u>verandering</u>	<u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€	<u>oet</u>	€
					€	
- uitgestelde beloningen	523.651	84.365	74.016	0	15.391	549.391
- generatieregeling	196.579	55.957	13.575	0	0	238.961
- langdurig zieken	315.636	495.470	147.861	0	0	663.245
Totaal voorzieningen	<u>1.035.866</u>	<u>635.792</u>	<u>235.452</u>	<u>0</u>	<u>15.391</u>	<u>1.451.597</u>

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

	<u>31-dec-2023</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	650.958
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	800.639
hiervan > 5 jaar	297.560

De voorzieningen zijn voor € 15.391 (2022: € 151.506) gemuteerd voor oprenten en veranderingen in de disconteringsvoet.

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

*Voorziening uitgestelde beloningen*

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,20% (2022: 3,62%).

*Voorziening generatieregeling*

De voorziening generatieregeling betreft een voorziening voor een deel van de loonkosten van medewerkers die gebruik maken van de regeling om 5 jaar voor AOW-gerechtigde leeftijd minder te gaan werken. Op grond van deze regeling hebben medewerkers die meedoen en voldoen aan de voorwaarden, recht op een aanvulling op hun salaris van 50% van de verminderde arbeidsomvang. Deze komt voor rekening van de werkgever. De voorziening betreft de aangegane verplichtingen van de verschuldigde aanvulling en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers zich aangemeld hebben en voldoen aan de voorwaarden van de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,20% (2022: 3,62%).

*Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 9. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.182.004	2.220.971
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	37.551.420	40.180.241
hiervan > 5 jaar	30.079.592	32.217.564

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

De reële waarde van de leningen is niet bepaald omdat het verwachte effect van RJ290 gering is.

## 10. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabo bedraagt per 31 december 2023 € 2.442.625 (2022: € 2.442.625) en de rente 0,5%.

De kortlopende schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopende schulden		
Schulden aan banken:		
Aflossingen komend jaar op langlopende leningen	2.182.004	2.220.971
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	2.841.046	1.527.099
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.895.791	2.722.792
Schulden terzake van pensioenen	875.266	1.606.397
Overige schulden:		
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	1.427.093	698.263
Schulden aan zorgverzekeraars oude jaren	77.340	86.815
Schulden aan zorgverzekeraars CB-regeling 2020	247.804	0
Schulden aan zorgverzekeraars CB-regeling 2021	1.087.106	2.771.373
Schulden aan zorgverzekeraars CB-regeling 2022	595.424	0
Overige schulden aan zorgverzekeraars	519.091	519.091
Reservering vakantietoelage	2.069.115	2.039.094
Reservering vakantiedagen	870.602	756.819
Persoonlijk budget levensfase	7.381.000	6.550.200
Overige passiva:		
Nog te betalen salarissen	19.385	31.459
Rente leningen o.g.	544.709	575.290
Af te dragen btw	37.797	9.826
Vooruitontvangen opbrengsten	175.190	148.313
Nog te betalen bedragen	1.391.364	654.014
Diversen	734.971	830.967
	<u>25.972.098</u>	<u>23.748.783</u>

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### Toelichting:

Zowel het saldo van de vakantiedagen als het persoonlijk budget levensfase is ultimo boekjaar toegenomen. De dotatie aan de PLB-verplichting bedroeg € 1.171.599 (naast een onttrekking van € 340.799 als gevolg van uitbetaling van PLB-uren en overname van PLB-uren door andere zorginstellingen).

Per balansdatum zijn de voorzieningen, het persoonlijk budget levensfase en de vakantiedagen berekend op basis van het per 31 december 2023 geldende uurloon. Ten opzichte van 2022 zijn deze uurlonen met circa 10% gestegen.

Met betrekking tot de schulden zorgverzekeraars CB-regeling 2021 is de definitieve vaststelling afgerond. In 2024 vindt nog een verrekening plaats met een deel van de zorgverzekeraars.

Voor de CB-regeling 2022 is een eerste uitvraag gedaan door Gupta. De benodigde bestanden zijn voor 14 maart 2024 aangeleverd en de terugkoppeling dient nog plaats te vinden. De CB-regeling 2022 zal naar verwachting in 2024 definitief zijn afgerond.

## 11. Financiële instrumenten

### Algemeen

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

Basalt 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 Basalt 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 86% geconcentreerd bij grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 1.167.739 zijnde het bedrag aan vorderingen op particulieren en derden.

### Renterisico en kasstroomrisico

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 met uitzondering van een lening bij de BNG met een renteherzieningsdatum van 1 augustus 2033. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Basalt 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 fractioneel af van de boekwaarde. De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### 12.a Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

#### Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	<u>Geschatte</u>	<u>Omvang</u>	<u>Omvang</u>	<u>Einddatum</u>
	<u>jaarhuursom</u>	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	<u>huurcontract</u>
	<u>2024 in €</u>	<u>2 - 5 jaar in €</u>	<u>&gt; 5 jaar in €</u>	
Alrijne Alphen aan de Rijn	113.983	417.938	n.v.t.	2028
Haagse scholen Steenwijklaan	4.803	19.213	n.v.t.	per jaar verlengd
Gemeente Gouda grond Buchnerweg	1.476	5.904	n.v.t.	per jaar verlengd
Groene Hart Ziekenhuis	8.190	16.381	n.v.t.	per jaar verlengd
Haga Ziekenhuis	2.774	11.096	n.v.t.	per jaar verlengd
HMC Haaglanden	30.881	123.525	n.v.t.	per jaar verlengd
Buchnerweg Gouda	304.568	1.218.271	1.827.407	2034
Brechtzijde Zoetermeer	113.970	455.880	113.970	2024, optie met 5 jaar verlengen
<i>Totaal</i>	<i>580.645</i>	<i>2.268.208</i>	<i>1.941.377</i>	

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

#### Obligoverplichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ)

Basalt 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 boekjaar).

Het obligo bedraagt voor zorgaanbieder Basalt ultimo 2023 maximaal € 1.163.648 hetgeen overeenkomt met 3,0% van het geborgd schuldrestant ultimo 2023.

#### Terugbetalingsverplichting gemeente Leiden

De gemeente Leiden heeft in 2003 een bijdrage gegeven aan het realiseren van de sporthal en zwembad voor een bedrag van € 1.661.686,-. In de overeenkomst met de gemeente is overeengekomen dat, mocht op enig moment de overeenkomst met de gemeente Leiden verbroken worden, de gemeente Leiden recht op teruggave van de bijdrage heeft, verminderd met de tot dan toe door de gemeente Leiden gedane afschrijvingen gebaseerd op een afschrijvingsperiode van 40 jaar. De overeenkomst heeft een looptijd van 40 jaar en de verplichting bedraagt per 31 december 2023 € 789.304,-. De kans op het verbreken van de overeenkomst met de gemeente Leiden wordt klein geacht. Enerzijds heeft de gemeente een verplichting voor huisvesting (sporthal en zwembad) voor mytyschool de Thermiek die via een corridor met het revalidatiecentrum is verbonden. Anderzijds heeft de gemeente een tekort een sporthallen waardoor zij een beroep zal moeten blijven doen op de sporthal.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### Overige verplichtingen

De overige met derden aangegane meerjarige verplichtingen van roerende zaken betreffen:

Omschrijving	<u>Geschatte</u>	<u>Omvang</u>	<u>Omvang</u>	<u>Einddatum</u>
	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	<u>contract</u>
	<u>2024 in €</u>	<u>2 - 5 jaar in €</u>	<u>&gt; 5 jaar in €</u>	
Chipsoft afname patiëntverrichtingenpakket	1.643.520	6.574.080	8.217.600	Onbepaalde tijd
Leasing auto's	43.987	175.948	0	Maximale looptijd 5 jaar
<i>Totaal</i>	<i>1.687.507</i>	<i>6.750.028</i>	<i>8.217.600</i>	

### Verplichting opbouw extra PLB-uren

Medewerkers hebben jaarlijks recht op 57 PLB-uren. Een aantal medewerkers heeft vanuit de overgangsregeling de komende jaren nog recht op een extra aantal uren bovenop de jaarlijkse uren. Deze verplichting bedraagt per balansdatum € 51.692.

### 12.b Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

#### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Basalt is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023.



## 2.6 SPECIFICATIE EN VERLOOP VAN SCHULDEN AAN BANKEN

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Nominale rente / rentevorm	Effectie- ve rente	Rente- herzienings- datum	Renterisico afgedekt m.b.v. hedge- instrument	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Restschuld 31-12-2023 > 1 jaar	Gestelde zekerheden
		€			%			€	€	€	€	€			€		
Bank Nederlandse Gemeenten	30-nov-01	2.589.923	50	0,800%	0,809%	30-11-2051	Nee	1.503.254	0	44.893	1.458.361	1.199.371	28	Lineair	51.798	1.406.563	WFZ-garantie
ING-Bank	25-okt-05	1.169.000	30	2,210%	2,210%	13-9-2023	Nee	500.068	0	500.068	0	0	0	Lineair	0	0	Zie toelichting
Waterschapsbank	4-feb-05	6.699.678	20	0,840%	0,758%	4-2-2025	Nee	753.713	0	334.981	418.732	0	1	Lineair	334.984	83.748	WFZ-garantie
Gemeente Leiden	1-jul-03	1.661.686	40	2,714%	2,714%	n.v.t.	n.v.t.	830.846	0	41.542	789.304	581.594	19	Lineair	41.542	747.762	Geen zekerheid
Waterschapsbank	4-feb-05	11.017.364	40	1,685%	1,697%	4-2-2045	Nee	7.102.671	0	218.581	6.884.090	5.782.355	21	Lineair	220.347	6.663.743	WFZ-garantie
AG Insurance	1-sep-14	5.000.000	30	2,248%	2,251%	1-9-2044	Nee	3.614.749	0	162.107	3.452.642	2.619.307	20	Lineair	166.667	3.285.975	WFZ-garantie
Bank Nederlandse Gemeenten	1-apr-15	2.000.000	20	0,980%	0,935%	1-4-2035	Nee	1.286.350	0	98.950	1.187.400	687.400	12	Lineair	100.000	1.087.400	WFZ-garantie
Sociaal Fonds	1-1-1978	73.861	n.v.t.	1,500%	1,500%	n.v.t.	n.v.t.	209.557	0	0	209.557	209.557	0	Lineair	0	209.557	Geen zekerheid
Bank Nederlandse Gemeenten	1-aug-13	13.300.000	30	3,530%	3,519%	1-8-2033	Nee	9.310.002	0	443.333	8.866.669	6.650.004	20	Lineair	443.333	8.423.336	WFZ-garantie
Bank Nederlandse Gemeenten	1-aug-13	24.700.000	30	4,280%	4,195%	1-8-2043	Nee	17.290.002	0	823.333	16.466.669	12.350.004	20	Lineair	823.333	15.643.336	WFZ-garantie
<b>Totaal</b>								<b>42.401.212</b>	<b>0</b>	<b>2.667.788</b>	<b>39.733.424</b>	<b>30.079.592</b>			<b>2.182.004</b>	<b>37.551.420</b>	

## Toelichting:

In 2023 is besloten om de lening bij de ING op de renteherzieningsdatum volledig vervroegd af te lossen. Bij de vervroegde aflossing werd geen boeterente in rekening gebracht.

**2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING****BATEN****13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****13.1 Zorgverzekeringswet**

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	81.837.393	75.154.840
	<u>81.837.393</u>	<u>75.154.840</u>

Ten opzichte van 2022 stijgen de baten zorgverzekeringswet met 9%. Het grootste deel van die stijging heeft te maken met de indexering van de tarieven van de in 2023 gestarte DBC's met 7,7%. Daarnaast was sprake van een beperkte autonome groei. Evenals in 2022 werd bij een aantal zorgverzekeraars het overeengekomen omzetplafond overschreden wat geresulteerd heeft tot een neerwaartse bijstelling van de omzet zorgverzekeringswet met € 2.103. Er bestaat overigens nog geen overeenstemming over de compensatie voor de CB-regeling 2022. In maart 2024 is door Gupta een eerste uitvraag gedaan en naar verwachting zal voor de zomervakantie duidelijkheid zijn over de hoogte van de definitieve vergoeding. In een eerste terugkoppeling is aangegeven dat er een substantieel verschil bestaat tussen de aanlevering door de zorgaanbieders en de gegevens uit VEKTIS. Gupta heeft naar aanleiding hiervan besloten een nieuwe uitvraag te doen bij VEKTIS. In de jaarrekening 2022 is voor de CB-vergoeding een bedrag van € 1.460.121 verantwoord in de baten zorgverzekeringswet. Verwacht wordt dat het afrekenverschil op totaalniveau niet materieel zal zijn.

**13.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de kaderwet VWS-subsidies**

Subsidies op grond van een regeling als bedoeld in de kaderwet VWS-subsidies zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage medische (vervolg) opleidingen	1.317.911	1.531.796
	<u>1.317.911</u>	<u>1.531.796</u>

**13.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties**

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties: zijn als volgt samengesteld

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidie kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg	629.133	602.563
	<u>629.133</u>	<u>602.563</u>

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## 13.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies:		
Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	0	0
Overige loonkostensubsidies	0	0
Overige subsidies	586.447	411.219
Overige opbrengsten:		
Algemene en administratieve diensten	389.521	453.281
Opbrengsten horecavoorzieningen	456.029	358.640
Opbrengsten parkeren	89.325	19.623
Opbrengsten verhuur onroerende zaken	1.138.013	1.037.130
Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	2.768.717	3.139.570
	<u>5.428.052</u>	<u>5.419.463</u>

## Toelichting

De overige baten uit beroeps-of bedrijfsmatige zorgverlening zijn ten opzichte van 2022 gedaald met € 76.049. Enerzijds zijn de opbrengsten detachering gedaald met € 370.853 doordat Basalt minder medewerkers heeft gedetacheerd in ziekenhuizen. Anderzijds zijn de subsidie-opbrengsten sterk gestegen en zijn de opbrengsten uit horecavoorzieningen weer grotendeels op het niveau van voor de Corona-periode. Eind 2022 is in Den Haag begonnen met betaald parkeren voor patiënten wat heeft geresulteerd in hogere opbrengsten in 2023.

## 14. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige incidentele diensten en verrichtingen	209.735	129.780
Overige loonkostensubsidies	0	0
	<u>209.735</u>	<u>129.780</u>

## LASTEN

## 15. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	1.644.972	1.081.325
	<u>1.644.972</u>	<u>1.081.325</u>

## Toelichting:

Evenals in 2022 is sprake van een forse inzet van personeel niet in loondienst. Deze inzet heeft betrekking op vervanging van verpleegkundig en verzorgend personeel. Daarnaast is de externe inzet ten behoeve van algemene en administratieve diensten sterk gestegen.

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## 16. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen

Lonen en salarissen	50.340.175	47.691.504
Sociale lasten	6.486.337	6.565.961
Pensioenlasten	4.462.549	4.427.448
	<u>61.289.061</u>	<u>58.684.913</u>

De lonen en salarissen zijn als volgt samengesteld:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	50.340.175	47.691.504
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	0
Totaal	<u>50.340.175</u>	<u>47.691.504</u>

Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:

algemene en administratieve functies	167,9	174,4
hotelfuncties	59,1	59,6
management en staf zorg	22,5	22,0
revalidatietechniek	5,4	5,4
onderzoekfuncties	8,2	7,7
behandelfuncties	248,4	252,8
psycho-sociale functies	33,4	33,9
verpleegkundig en opvoedkundig personeel	88,2	85,8
medisch en sociaal wetenschappelijke functies	123,4	121,2
terrein en gebouwgebonden functies	8,2	6,5
	<u>764,7</u>	<u>769,3</u>

**Toelichting:**

Het aantal ingezette fte's is in het verslagjaar gedaald. Dit wordt met name veroorzaakt door de extra inzet van personeel niet in loondienst.

Hiervan worden de fte's niet geregistreerd.

De lonen en salarissen stijgen met 5,6% en zijn in lijn met de afspraken zoals gemaakt in de CAO.

**Sociale lasten**

De sociale lasten zijn vergelijkbaar met die van 2022 omdat de meeste premies niet of nauwelijks zijn aangepast. Daarnaast bleef het effect van de salarisstijgingen beperkt doordat de ontvangen ziekengelden UWV (ook verantwoord onder de sociale premies) € 361.431 hoger waren dan in 2022.

**Pensioenlasten**

De pensioenlasten zijn ten opzichte van 2022 nauwelijks gestegen ondanks de in de CAO overeengekomen salarisstijgingen. Dit heeft te maken met het feit dat de grondslag voor de pensioenpremie per 1 januari van enig jaar wordt bepaald. De pensioenlasten zullen naar verwachting in 2024 sterk stijgen.

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## 17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa zijn als volgt samengesteld:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
immateriële vaste activa	327.948	327.948
materiële vaste activa	4.130.324	4.768.150
gekapitaliseerde financieringskosten	14.281	14.281
	<u>4.472.553</u>	<u>5.110.379</u>

**Toelichting:**  
De afschrijvingen op materiële vaste activa zijn ten opzichte van 2022 gedaald met € 637.826. Dit heeft te maken met een vrijval van de afschrijvingskosten van de verbouwing Delft en de vrijval van de afschrijvingskosten van een aantal instandhoudingsprojecten.

## 18. Overige waardeverminderingen van immateriële en materiële vaste activa

De overige waardeverminderingen van immateriële en materiële vaste activa		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Waardeverminderingen		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	699.889	0
	<u>699.889</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**  
Een groot deel van de kosten verantwoord onder projecten in uitvoering betreft adviseurskosten ten behoeve van de nieuwbouw Delft. Besloten is om deze kosten direct ten laste van het resultaat 2023 te nemen aangezien een groot deel van die kosten betrekking had op een eerder initiatief. Inmiddels zijn de nieuwbouwplannen aangepast.

## 19. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn als volgt samengesteld:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.265.338	2.060.471
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.571.340	1.596.549
Overige personeelskosten	2.704.418	2.484.358
Algemene kosten	5.562.599	5.758.494
Huur en leasing	758.417	737.374
Onderhoudskosten	956.831	971.025
Energiekosten	1.645.685	780.821
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.500.003	462.507
	<u>16.964.631</u>	<u>14.851.599</u>

**Toelichting:**  
Mede als gevolg van de sterk gestegen inflatie in 2023 zijn de kosten van voedingsmiddelen en hotelmatige kosten ten opzichte van 2022 met € 204.867 toegenomen. De hoge inflatie had ook impact op de energieprijzen. Ten opzichte van 2022 zijn deze meer dan verdubbeld. De overige personeelskosten stijgen met € 350.060. Dit wordt voor een deel veroorzaakt doordat de reiskosten voor het woon-werkverkeer door de CAO-afspraken sterk zijn gestegen (€ 147.204). Daarnaast zijn de opleidingskosten ten opzichte van het verslagjaar 2022 gestegen met € 209.255. Vanwege het feit dat er in 2023 geen personeelsfeest was daalden die kosten met € 99.836. De stijging van dotaties aan voorzieningen is het gevolg van de salarisafspraken in de CAO waardoor ook de personele voorzieningen (waaronder PLB-uren en vakantie-uren) moesten worden aangepast.

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## 20. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	109.515	151.056
	<u>109.515</u>	<u>151.056</u>

## 21. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten	-1.321.650	-1.393.794
	<u>-1.321.650</u>	<u>-1.393.794</u>

**Toelichting:**

De rentelasten zijn in 2023 verder afgenomen als gevolg van het lager saldo uitstaande leningen.

## 22. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	148.946	140.905
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	28.913	24.200
3. Fiscale advisering	2.155	0
4. Andere niet-controlediensten	6.292	6.292
	<u>186.306</u>	<u>171.397</u>

**Toelichting:**

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

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

De WNT is van toepassing op Basalt. Het voor Basalt toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000, behorende bij klasse-indeling V met een puntentelling van 12 punten.

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

**Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling**

	W. Wiegersma	N.W.M. Siebers
<b>Functiegegevens</b>		
Functie (functienaam)	Voorzitter Raad van Bestuur	Bestuurder
Aanvang en einde dienstvervulling in 2023	01-01 t/m 30-11	01-01 t/m 31-12
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	1,00	1,00
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	190.150	196.727
Beloningen betaalbaar op termijn	13.910	15.123
<i>Subtotaal</i>	204.060	211.850
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	204.060	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>204.060</b>	<b>211.850</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

**Vergelijkende cijfers 2022**

	W. Wiegersma	N.W.M. Siebers
<b>Functiegegevens</b>		
Functie (functienaam)	Voorzitter Raad van Bestuur	Bestuurder
Aanvang en einde dienstvervulling in 2022	01-01 t/m 31-12	01-11 t/m 31-12
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	1,00	1,00
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.453	30.151
Beloningen betaalbaar op termijn	13.547	2.249
<i>Subtotaal</i>	216.000	32.400
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	216.000	36.099
<b>Bezoldiging</b>	<b>216.000</b>	<b>32.400</b>

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

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

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

	H.A. Keuzenkamp
<b>Functiegegevens</b>	
Functie (functienaam)	Voorzitter Raad van Bestuur a.i.
Aanvang en einde dienstvervulling in 2023	01-11 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden van de functievervulling	2
Omvang van het dienstverband in uren	259
<b>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</b>	
Maximaal uurtarief in het kalenderjaar	212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	59.000
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	54.908
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)</b>	
Bezoldiging in de betreffende periode	54.908
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/ 12	
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	54.908
<b>Bezoldiging</b>	<b>54.908</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.



## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

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

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

	M.J.E. Mourits	A.M. Notermans	A. M. Notermans
<b>Functiegegevens</b>			
Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde dienstvervulling in 2023	n.v.t.	01-01 t/m 31-12	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	0	25.088	0
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	0	33.450	0
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>0</b>	<b>25.088</b>	<b>0</b>
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.

Vergelijkende cijfers 2022

	M.J.E. Mourits	A.M. Notermans	A. M. Notermans
<b>Functiegegevens</b>			
Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde dienstvervulling in 2022	01-01 t/m 31-08	01-09 t/m 31-12	01-01 t/m 31-08
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	16.200	8.100	10.800
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.570	10.830	14.380

	T.A.M. van den Ende	Y. Fokma	A.G.J. van Marle
<b>Functiegegevens</b>			
Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde dienstvervulling in 2023	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	16.725	16.725	16.725
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>16.725</b>	<b>16.725</b>	<b>16.725</b>
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.

Vergelijkende cijfers 2022

	T.A.M. van den Ende	Y. Fokma	A.G.J. van Marle
<b>Functiegegevens</b>			
Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde dienstvervulling in 2022	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	16.200	16.200	16.200
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21.600

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

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

	M.M. Hôdac-Pannekeet
<b>Functiegegevens</b>	
Functie (functienaam)	Lid RvT
Aanvang en einde dienstvervulling in 2023	01-01 t/m 31-12
<b>Bezoldiging</b>	
Bezoldiging	16.725
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.300
	C
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>16.725</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Vergelijkende cijfers 2022

<b>Functiegegevens</b>	
Functie (functienaam)	Lid RvT
Aanvang en einde dienstvervulling in 2022	01-09 t/m 31-12
<b>Bezoldiging</b>	
Bezoldiging	5.400
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	7.220

## 2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Basalt heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

### Gebeurtenissen na balansdatum

Op 26 januari 2024 hebben de NVZ en de vakbonden een principe-akkoord gesloten voor een nieuwe AMS (Arbeidsvoorwaarden Medisch Specialisten) met een looptijd van februari 2023 tot en met januari 2025. Hierbij zullen de salarissen per 1 februari 2023 worden verhoogd met 5% en per 1 december 2023 nogmaals met 5% met een maximum van € 300. In februari 2024 is deze CAO definitief geworden. De nabetaling over 2023 is uitgevoerd in de maand maart 2024 en de kosten daarvan zijn verwerkt in de jaarrekening 2023.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Voorzitter Raad van Bestuur a.i.  
H.A. Keuzenkamp 23-5-2024

Lid Raad van Bestuur  
N.W.M. Siebers 23-5-2024

Voorzitter Raad van Toezicht  
A. M. Notermans 23-5-2024

Lid Raad van Toezicht  
T.A.M. van den Ende 23-5-2024

Lid Raad van Toezicht  
Y. S. Fokma 23-5-2024

Lid Raad van Toezicht  
A.G.J. van Marle 23-5-2024

Lid Raad van Toezicht  
M. M. Hôdac-Pannekeet 23-5-2024

## **3 OVERIGE GEGEVENS**

### **3 OVERIGE GEGEVENS**

#### **3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Basalt

#### **3.2 Nevenvestigingen**

Stichting Basalt heeft de volgende nevenvestigingen.

- Basalt Leiden
- Basalt Delft
- Basalt Westeinde - Den Haag
- Basalt Gouda
- Basalt Zoetermeer
- Basalt Alpen aan de Rijn
- &Basalt - Den Haag
- Hartrevalidatie Den Haag
- Tytylcentrum de Witte Vogel - Den Haag

#### **3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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