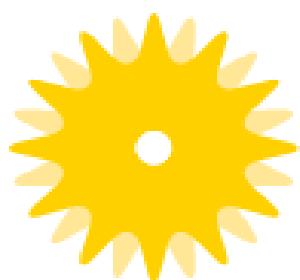


Jaarverslaggeving 2024



Amaris

Thuis bij u, thuis bij ons

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarverslag	
1.a	Bestuursverslag	1
1.b	Verslag van de Raad van Toezicht	2
2	Jaarrekening	
2.1	Balans per 31 december 2024	3
2.2	Winst- en verliesrekening over 2024	4
2.3	Kasstroomoverzicht over 2024	5
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2024	13
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	23
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024	24
2.8	Vaststelling en goedkeuring	31
3	Overige gegevens	
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	32
3.2	Nevenvestigingen	32
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33

1.A BESTUURSVERSLAG

Voor de inhoud van het bestuursverslag wordt verwezen naar de publicatie "jaarverslag 2024 van Amaris Zorggroep".

1.B VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

Voor de inhoud van het verslag van de Raad van Toezicht wordt verwezen naar de publicatie "jaarverslag 2024 van de Raad van Toezicht van Amaris Zorggroep".

2 JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1		
Software		115.926	308.355
		<u>115.926</u>	<u>308.355</u>
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en terreinen		11.578.227	13.345.677
Machines en installaties		4.337.896	4.047.757
Andere vaste bedrijfsmiddelen		4.382.201	4.436.674
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering		495.707	147.646
		<u>20.794.031</u>	<u>21.977.754</u>
Financiële vaste activa	3		
Deelnemingen		4.507.866	5.454.042
Overige vorderingen		212.487	267.515
		<u>4.720.353</u>	<u>5.721.557</u>
Vlottende activa			
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	399.034	605.042
Vorderingen	5		
Handelsdebiteuren		356.988	68.289
Overige vorderingen		8.100.473	4.993.356
Overlopende activa		146.619	112.368
		<u>8.604.080</u>	<u>5.174.013</u>
Liquide middelen	6	24.929.528	19.024.053
Totaal activa		<u><u>59.562.953</u></u>	<u><u>52.810.774</u></u>
	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	7		
Kapitaal		46.061	46.061
Bestemmingsfondsen		24.417.890	20.038.847
Bestemmingsreserves		750.000	0
Overige reserves		11.017.936	10.693.932
		<u>36.231.887</u>	<u>30.778.840</u>
Voorzieningen	8	3.651.932	2.868.029
Langlopende schulden	9		
Schulden aan banken		0	1.312.519
		<u>0</u>	<u>1.312.519</u>
Kortlopende schulden	10		
Schulden aan banken		1.312.519	249.996
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.095.070	2.585.941
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.432.761	1.417.340
Schulden terzake van pensioenen		1.783.473	1.647.892
Overige schulden		586.245	728.546
Overige passiva		11.469.066	11.221.671
		<u>19.679.134</u>	<u>17.851.386</u>
Totaal passiva		<u><u>59.562.953</u></u>	<u><u>52.810.774</u></u>

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		24.699.917	21.646.375
Wet langdurige zorg		103.269.536	95.272.657
		127.969.453	116.919.032
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	1.063.782	865.045
Netto omzet		129.033.235	117.784.077
Overige bedrijfsopbrengsten	13	3.320.436	3.281.550
Som der bedrijfsopbrengsten		132.353.671	121.065.627
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	11.584.812	10.812.897
Lonen en salarissen	15	64.164.586	59.499.281
Sociale lasten	15	10.501.421	9.535.097
Pensioenlasten	15	5.426.026	5.004.079
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	3.119.813	3.135.648
Overige waardeverandering materiële vaste activa	17	995.215	0
Overige bedrijfskosten	18	31.830.527	30.091.133
Som der bedrijfslasten		127.622.400	118.078.135
BEDRIJFSRESULTAAT		4.731.271	2.987.492
Resultaat deelnemingen	19	112.302	105.020
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	659.556	123.864
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	-50.082	-60.872
RESULTAAT BOEKJAAR		5.453.047	3.155.504

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2024 €	2023 €
<i>Toevoeging:</i>		
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten	4.379.043	2.919.085
Bestemmingsreserve transformatie	750.000	0
Algemene en overige reserves	324.004	236.419
	5.453.047	3.155.504

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.731.271		2.987.492
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	4.115.028		3.135.648	
- mutaties voorzieningen	17	<u>783.903</u>		<u>102.150</u>	
			4.898.931		3.237.798
Veranderingen in vlottende middelen:					
- onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	206.008		-554.474	
- vorderingen	5	-3.430.067		3.412.502	
- kortlopende schulden (excl schulden banken)	10	<u>1.827.748</u>		<u>-3.487.660</u>	
			-1.396.311		-629.632
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>8.233.891</u>		<u>5.595.658</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	17	659.556		123.864,00	
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	<u>-50.082</u>		<u>-60.872</u>	
			609.474		62.992
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			8.843.365		5.658.650
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings (im)materiële vaste activa	2	-2.738.876		-2.167.989	
Desinvesterings (im)materiële vaste activa		0		0	
Mutatie leningen u/g	3	<u>1.113.506</u>		<u>-59.376</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.625.370		-2.227.365
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	9	<u>-1.312.519</u>		<u>-249.996</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.312.519		-249.996
Mutatie geldmiddelen			<u>5.905.475</u>		<u>3.181.289</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		19.024.053		15.842.764
Stand geldmiddelen per 31 december	6		<u>24.929.528</u>		<u>19.024.053</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>5.905.475</u>		<u>3.181.289</u>

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

Stichting Amaris Zorggroep (hierna: 'Amaris') is statutair gevestigd te Laren (Noord-Holland), op het adres Werkdroger 1 en is geregistreerd onder KvK-nummer 32077906.

De activiteiten van Amaris betreffen het leveren van verpleeghuiszorg en het behandelen, verplegen, verzorgen en helpen van ouderen die thuis wonen.

Groepsverhoudingen en consolidatie

VOF Habion-Amaris

In 2012 is met de woningcorporatie stichting Habion een Vennootschap onder Firma, VOF Habion-Amaris, aangegaan. In deze VOF is het onverdeelde eigendom ondergebracht van de grond en opstal van de nieuwbouw van de locaties De Veste, Florisberg en Schoonoord. De zeggenschap in de VOF is gelijkelijk (50%-50%) verdeeld tussen Habion en Amaris. Het eigendom is gebaseerd op de inbrengverhouding; 13,2% is door Amaris door levering van de grond ingebracht. Vanwege het ontbreken van overheersende zeggenschap is de VOF als deelneming verwerkt in de jaarrekening.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, lopend van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

Continuïteitsveronderstelling

De veronderstelling is dat het geheel van de activiteiten van Stichting Amaris Zorggroep, waaraan de activa en passiva dienstbaar dienstbaar zijn, wordt voortgezet. De jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), ingevolge artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (met name Richtlijn 655 voor zorginstellingen).

De jaarrekening is opgesteld in euro's. Toelichtingen op posten in de balans, de winst- en verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva van het resultaat zijn gebaseerd op de 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 en de waardering van 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 voor het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij voor 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.

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 er sprake is van consolidatieplicht;
- het bepalen of een maatschappij binnen de consolidatiekring valt;
- het bepalen of er sprake is van gezamenlijke zeggenschap in een andere maatschappij;
- het bepalen van de gehanteerde afschrijvingstermijnen van de materiele en immateriele vaste activa;
- het bepalen van de waardering onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten;
- 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;
- 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;
- 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; en
- de berekening van het verschil tussen aanneemsom en zorgproductie (PxQ) en daarmee de bepaling van de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening.

Amaris hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten.

Vergelijking met voorgaand jaar

Ten aanzien van de bepaling van de zorgopbrengsten, als opgenomen onder de post uit de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening, is met ingang van deze jaarrekening uitgegaan van de aanneemsom volgens het innovatieve contract voor de WLZ en de ZVW opbrengsten uit hoofde van het innovatieve contract met Zilveren Kruis. Bij de bepaling van de aanneemsom is rekening gehouden met de rekenregels van het innovatieve contract. In de jaarrekening 2023 werd, gelet op onzekerheden van de aanneemsom-benadering in het eerste jaar, nog uitgegaan van de zorgopbrengsten op basis van de geleverde zorgprestaties (PxQ). Het effect van de afrekening van de aanneemsom in vergelijking met de PxQ van 2023 op de resultaten is toegelicht onder de toelichting van de bijzondere baten en lasten in de toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024. De overige grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Herrubricering vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om de vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire bestuursleden en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Van betekenis zijnde transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover die niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. 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 naar 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.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en eventuele 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 bedrijfsmiddelen in uitvoering wordt niet afgeschreven. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het actief; de afschrijvingspercentages zijn gespecificeerd onder de vaste activa in de toelichting op de balans per 31-12-2024.

In het geval dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Investeringsubsidies

Voor zover subsidies zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, worden 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.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode.

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. Ondanks dat er per balansdatum geen indicaties waren, is een calculatie van de realiseerbare waarde opgesteld. 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.

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

- Een resterende levensduur op basis van een geprojecteerd (her)investeringsprogramma.
- Een gemiddelde bezettingsgraad van variërend van 97 tot 98,5% op basis van de realisatiecijfers.
- Uit de meerjarenbegroting afgeleide kasstromen voor de jaren 2025 tot aan einde levensduur.
- Een disconteringsvoet van 5%, zijnde de gemiddelde langjarige vermogenskosten van Amaris.
- De restwaarden zijn gelijk aan sloopkosten.
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden indien sprake is van eigendom van het activa.
- De gebouwgebonden methode (versus de EBITDA methode). Dit wil zeggen dat alleen de vastgoed-gerelateerde kasstromen, exclusief de zorgexploitatie, zijn meegenomen.

Materiële vaste activa - uitgangspunt kasgenererende eenheden (KGE) bij de bedrijfswaardeberekening

Bij de definitie van kasgenererende eenheden hanteert Amaris de volgende regioindeling van de locaties waar zorg wordt geleverd: Huizen-Blaricum-Laren, Wijdmeren-Gooise Meren, Baarn-Eemland en Hilversum.

Naast de regio's wordt met ingang van 2024 de specialistische zorg als regio-overstijgende eenheid onderscheiden. Dit heeft geresulteerd in een eenmalige bijzondere waardevermindering. Voor nadere informatie zie de toelichting van de materiële vaste activa als onderdeel van de toelichting op de balans per 31 december 2024.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten wordt 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 die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rente-methode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Een vordering uit hoofde van financieringstekorten betreft het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor ontvangen voorschotten ter dekking van het wettelijk budget.

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen zijn tegen de nominale waarde gewaardeerd, tenzij uit de toelichting blijkt dat een andere waarderingmethode is gehanteerd. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te dekken.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Bij Amaris is geen sprake van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten; de geamortiseerde kostprijs is daarmee gelijk aan de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werknemer 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 voor de resultaatbepaling".

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, schulden en overige te betalen posten. Amaris heeft geen afgeleide financiële instrumenten (derivaten) en handelt hier ook niet in.

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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Opbrengsten

De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening c.q. activiteiten worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op

- a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- b. waarschijnlijke economische voordelen;

- c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht, kan op betrouwbare wijze worden bepaald;
- d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. In verband met het afgesloten innovatieve contract met Zilveren Kruis, heeft bij de verantwoording van de baten uit hoofde van de Wet langdurige zorg en de Zorgverzekeringswet een toets plaatsgevonden met de calculatie op basis van de afgesproken aanneemsom over 2024. Voor nadere informatie wordt verwezen naar de toelichting bij de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

Amaris 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 Amaris. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Amaris 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.

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Amaris 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. Amaris heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van Amaris in de resultaten van deze deelnemingen. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de winst- en verliesrekening verantwoord. Daarbij is rekening gehouden met de afwijkende waarderingsgrondslag met betrekking tot de materiële vaste activa en de gehanteerde afschrijvingsmethodiek. De waardering van de materiële vaste activa en de afschrijvingen zijn volgens de zogenaamde netto-vermogenswaarde methode voor de verwerking in deze jaarrekening herrekend op basis van historische kosten en niet op basis van actuele of taxatiewaarde die wordt gehanteerd in de jaarrekening van de VOF Habion-Amaris.

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 de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

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 Amaris zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT-verantwoording inzake Amaris is opgenomen in de toelichting op de winst- en verliesrekening.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>Software</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Stand per 1 januari 2024		
- aanschafwaarde	1.509.111	1.509.111
- cumulatieve afschrijvingen	1.200.756	1.200.756
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>308.355</u>	<u>308.355</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	192.429	192.429
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
 <i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>		
aanschafwaarde	809.802	809.802
cumulatieve afschrijvingen	809.802	809.802
 <i>- desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	0	0
 Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-192.429</u>	<u>-192.429</u>
Stand per 31 december 2024		
- aanschafwaarde	699.309	699.309
- cumulatieve afschrijvingen	583.383	583.383
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>115.926</u>	<u>115.926</u>
 <i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%	

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

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 €	Totaal €
Stand per 1 januari 2024					
- aanschafwaarde	31.958.780	8.178.602	10.414.082	147.646	50.699.110
- cumulatieve herwaarderings					
- cumulatieve afschrijvingen	18.613.104	4.130.845	5.977.408		28.721.356
Boekwaarde per 1 januari 2024	13.345.677	4.047.757	4.436.674	147.646	21.977.754
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	489.113	839.763	1.061.940	348.061	2.738.876
- herwaarderings					
- afschrijvingen	1.261.348	549.623	1.116.413		2.927.384
- bijzondere waardeverminderingen	995.215				995.215
- terugname bijz. waardeverminderingen					0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					0
- aanschafwaarde	11.911.907	2.211.558	2.012.069		16.135.534
- cumulatieve herwaarderings					0
- cumulatieve afschrijvingen	11.911.907	2.211.558	2.012.069		16.135.534
- <i>desinvesteringen</i>					0
- aanschafwaarde					0
- cumulatieve herwaarderings					0
- cumulatieve afschrijvingen					0
- per saldo					0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.767.450	290.140	-54.473	348.061	-1.183.723
Stand per 31 december 2024					
- aanschafwaarde	20.535.986	6.806.806	9.463.953	495.707	37.302.452
- cumulatieve herwaarderings					-
- cumulatieve afschrijvingen	8.957.760	2.468.910	5.081.752		16.508.421
Boekwaarde per 31 december 2024	11.578.227	4.337.896	4.382.201	495.707	20.794.031
Afschrijvingspercentage	2-5% 0% grond	10-20%	20-33%	0%	

Toelichting:

Als gevolg van het meer regionaal organiseren van de zorg, waarbij specialistische zorg wordt verbijzonderd, is de positieve bedrijfswaarde van de specialistische zorg in locatie Gooizicht te Hilversum als aparte kasstroomgenererende eenheid aangemerkt. Het aandeel van de specialistische zorg bij deze locatie is bepaald op 2/3 deel, zijnde het aandeel van de geriatrische revalidatiezorg. Door het wegvallen van dit aandeel in de positieve bedrijfswaarde minus boekwaarde van de regio Hilversum is in deze regio een negatief verschil ontstaan tussen de bedrijfswaarde en boekwaarde van de locaties in Hilversum ten bedrage van € 995.215. Dit bedrag is in mindering gebracht op de boekwaarde van de activa van de locaties Rubina en Alporti te Hilversum en als bijzondere waardevermindering in de winst- en verliesrekening verwerkt.

Rubina en Alporti zijn huurlocaties in de regio Hilversum waarbij ook voor rekening van Amaris investeringen zijn gedaan in gebruikerszaken die niet in de huur begrepen zijn. Omdat de hoogte van de te betalen huur gebaseerd is op de werkelijke opbrengsten vanuit de normatieve huisvestingscomponent (NHC) en daarmee nog in lijn is, is ervoor gekozen de impairment te verwerken als afboeking van de materiële vaste activa en niet als voorziening verlieslatende huurcontracten op te nemen.

Een gevoeligheidsanalyse bij de uitgangspunten van de impairment bij Rubina en Alporti geeft aan dat de impact van de gehanteerde discontovoet van 5% (zie ook toelichting onder 2.4) beperkt is.

Als toegelicht onder 2.4 is bij de berekening van de impairment alleen uitgegaan van de kasstromen van de vastgoedexploitatie. Actueel is de zorgexploitatie van Rubina en Alporti positief waarmee deze benadering conservatief te noemen is. Deze voorzichtigheid komt voort uit de overweging dat de resultatenontwikkeling van de zorgexploitatie exclusief vastgoed meer onzeker is door factoren als verzuimontwikkeling, mogelijke tariefkortingen en krapte op de arbeidsmarkt.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

3. Financiële vaste activa

	Andere deel- nemingen €	Overige effecten en overige vorderingen €	Totaal €
Boekwaarde per 1 januari 2024	5.454.042	267.515	5.721.557
Afname overige vorderingen		-55.028	-55.028
Resultaat deelnemingen	112.302		112.302
Kapitaaluitkering	-1.058.478		-1.058.478
Acquisities van deelnemingen			0
Nieuwe/vervallen consolidaties			0
Verstrekte leningen / verkregen effecten			0
Aflossing leningen			0
(Terugnname) waardeverminderingen			0
Amortisatie (dis)agio			0
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>4.507.866</u>	<u>212.487</u>	<u>4.720.353</u>

Belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal €	Kapitaal- belang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:					
VOF Habion-Amaris, Utrecht	het verwerven en (her)ontwikkelen van registergoederen	4.818.890	13,2%	36.506.740	1.219.667

Toelichting:

Door Amaris is vanaf 2012 het onverdeelde eigendom ingebracht van de locaties De Veste, Florisberg en Schoonoord. Het eigendom is gebaseerd op de inbrengverhouding; 13,2% is door Amaris door levering van grond ingebracht. Het verschil tussen de waardering van de deelneming van de jaarrekening van Amaris en op basis van het zichtbaar eigen vermogen volgens de jaarrekening van de VOF Habion-Amaris komt voort uit de aanpassing van de waarderingsgrondslagen volgens de netto vermogenswaarde-methode.

De post overige effecten en overige vorderingen betreft waarborgsommen (€ 4.240) en het aandeel van transitievergoedingen die voor compensatie door het UWV in aanmerking komen (€ 208.247), voorzover deze nog niet verloond zijn en onderdeel uitmaken van de voorziening voor langdurig zieken. In 2024 verloonde transitievergoedingen (€ 40.848) zijn gerubriceerd onder de kortlopende vorderingen.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt :

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-24	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
Geriatrische Revalidatiezorg	1.317.034	0	-918.000	399.034	605.042

5. Overige vorderingen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	2.746.547	1.046.159
Nog te ontvangen DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	742.216	620.512
Corona compensatie ZVW 2022	2.489	109.783
Nog te factureren WMO gelden	32.368	27.357
Nog te factureren Wijkverpleging	736.267	738.438
Nog te factureren Eerstelijns Verblijf	138.287	213.103
Declaraties Gemeenten inzake WMO	8.728	24.930
Declaraties Verzekeraars inzake Wijkverpleging en DBC's	159.641	672.946
Meerkeuzesysteem Arbeidsvoorwaarden	66.062	85.067
Vastgoedpartner Habion	0	11.690
Rekening-courant vrienden stichtingen	9.201	2.051
Verwachte afrekening ZVW aanneemsom 2024	2.218.383	0
Nog te ontvangen ZVW afrekening aanneemsom 2023	654.046	0
Loonkosten voordeel UWV	70.000	0
Afrekening servicekosten	2.647	694
Vordering UWV inzake transitievergoedingen	40.848	240.924
Opleidingssubsidies	255.985	991.826
Diversen nog te ontvangen	216.758	207.876
Totaal overige vorderingen	8.100.473	4.993.356

Toelichting:

De vorderingen uit hoofde van het financieringstekort WLZ zijn op de volgende pagina toegelicht. Ultimo 2023 bedroeg dit bedrag €469.000. De vordering met betrekking tot de aanneemsom ZVW 2023 is in 2025 afgewikkeld. Het bedrag over 2024 van € 2.218.383 is gebaseerd op een interne berekening waarvoor wordt verwezen naar de toelichting op de winst- en verliesrekening; baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	2.746.547	1.046.159
	<u>2023</u>	<u>2024</u>
	€	€
Saldo per 1 januari 2024	1.046.159	1.046.159
Financieringsverschil boekjaar	2.061.642	2.061.642
Correcties voorgaande jaren	-241.733	-241.733
Betalingen/ontvangsten	-119.520	-119.520
Sub-totaal mutatie boekjaar	-361.253	1.700.389
Saldo per 31 december 2024	<u>684.906</u>	<u>2.061.642</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>

Stadium van vaststelling :

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor-WLZ uitvoerder

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	103.892.225	96.408.373
Af: ontvangen voorschotten	-101.830.583	-95.362.214
Totaal financieringsverschil	<u>2.061.642</u>	<u>1.046.159</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>

Toelichting:

Het financieringsverschil 2023 van € 684.906 betreft de afrekening WLZ op basis van de vastgestelde aanneemsom 2023. De beschikking van de NZA m.b.t. 2023 is in 2025 ontvangen. Het wettelijk budget aanvaardbare kosten in het financieringsverschil 2024 is berekend op basis van de aanneemsom met inachtnaam van de rekenregels volgens het innovatieve contract.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Kassen	742	1.098
Bankrekeningen	24.928.238	16.522.955
Deposito's	548	2.500.000
Totaal liquide middelen	<u>24.929.528</u>	<u>19.024.053</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>

Toelichting:

Amaris kan naast de liquide middelen beschikken over een rekening-courant krediet van € 10 miljoen. De in het bankconvenant opgenomen voorwaarden zijn toegelicht onder 2.5.10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen.

Voor alle liquide middelen geldt dat deze vrij opneembaar zijn met uitzondering van de deposito. Voor de gelden op de bankrekeningen wordt een rentevergoeding ontvangen die gebaseerd is op marktconforme rentetarieven in de geldmarkt.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Kapitaal	46.061	46.061
Bestemmingsfondsen	24.417.890	20.038.847
Bestemmingsreserves	750.000	
Overige reserves	11.017.936	10.693.932
Totaal eigen vermogen	<u>36.231.887</u>	<u>30.778.840</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Kapitaal	46.061			46.061
	<u>46.061</u>	-	-	<u>46.061</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	20.038.847	4.379.043		24.417.890
Totaal collectief gefinancierd gebonden vermogen	<u>20.038.847</u>	<u>4.379.043</u>	-	<u>24.417.890</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Transformatie	0	750.000	-	750.000
	<u>0</u>	<u>750.000</u>	-	<u>750.000</u>

Toelichting:

De resultaatbestemming is nader toegelicht onder de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening; onderdeel 11 van de toelichting op de winst- en verliesrekening 2024. Onttrekkingen kunnen alleen betrekking hebben op het versterken van de transformatie in de regio waar Amaris actief is en na toestemming van de Raad van Bestuur.

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	10.693.932	324.004		11.017.936
Totaal algemene en overige reserves	<u>10.693.932</u>	<u>324.004</u>	-	<u>11.017.936</u>

Toelichting

Het resultaat 2024 van de aanleunwoningen Theodotion is aan de algemene reserve toegevoegd.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

8. Voorzieningen

	Saldo per 31-dec-23	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:				
Jubileumverplichtingen	251.016	67.027	66.231	251.812
Langdurig zieken	1.329.220	1.151.571	414.235	2.066.556
Inlooppremie WGA-hiaat verzekering	281.327		59.155	222.172
Doorbetaling na 45 dienstjaren	1.006.466	403.998	299.072	1.111.392
Totaal voorzieningen	<u>2.868.029</u>	<u>1.622.596</u>	<u>838.693</u>	<u>3.651.932</u>

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

	31-dec-24 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.823.220
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.424.714
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	273.576

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubileumuitkeringen

Per balansdatum is een voorziening getroffen voor jubileum-uitkeringen. Deze is bepaald op basis van een calculatie aan de hand van parameters voor o.a. loonkosten, leeftijd en personeelsverloop. Hierbij is uitgegaan van de gemiddelde duur van alle dienstverbanden bij Amaris en de hierbij corresponderende rechtenopbouw m.b.t. een gratificatie. De voorziening is tegen contante waarde berekend met een disconteringsvoet van 5%. Tegelijkertijd is rekening gehouden met salarisstijgingen die gelijk zijn gesteld aan de disconteringsvoet van 5%.

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), voorzover deze na 31 december 2024 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Vanwege het kortlopende karakter is deze voorziening tegen nominale waarde opgenomen. De verwachte, te betalen transitievergoedingen van € 472.000 zijn toegevoegd aan de voorziening.

Voorziening inlooppremie WGA-hiaat verzekering

De voorziening heeft betrekking op CAO-verplichtingen met terugwerkende kracht over de periode maart 2020 t/m december 2023. De voorziening is bepaald als percentage van het stichtingsbrede, pensioengevend salaris. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening 45-plusregeling CAO

In het kader van de nieuwe CAO-regeling voor vervroegde uitdiensttreding bij een dienstverband in de zorg van minimaal 45 jaar is een voorziening gevormd. De voorziening betreft de waarde van de in de toekomst uit te keren loonbetalingen uit hoofde van deze regeling, op basis van de "verplichtingen per balansdatum" - methode. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijf- en opteerkans en leeftijd. De opteerkans is een belangrijke variabele en is op grond van salarisgegevens en is in 2024 verhoogd met van 23,33% tot 35% vanwege het relatief hoge aantal nieuwe aanmeldingen voor de regeling. De voorziening is tegen contante waarde berekend met een disconteringsvoet van 5%. Tegelijkertijd is rekening gehouden met salarisstijgingen die gelijk is gesteld aan de disconteringsvoet van 5%.

9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Schulden aan kredietinstellingen	-	1.312.519
Overige langlopende schulden		
Totaal langlopende schulden	<u>-</u>	<u>1.312.519</u>
Het verloop is als volgt weer te geven:		
	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Saldo per 1 januari 2024	1.562.515	4.312.511
Bij: nieuwe leningen		
Af: aflossingen	249.996	2.749.996
Saldo per 31 december 2024	<u>1.312.519</u>	<u>1.562.515</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.312.519	249.996
Stand langlopende schulden per 31 december 2024	<u>-</u>	<u>1.312.519</u>

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024**PASSIVA****9. Langlopende schulden**

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd:</i>	31-dec-24	31-dec-23
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.312.519	249.996
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	0	1.312.519
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0	0

Toelichting:

De lineaire lening van de Rabobank is in 2025 geheel worden afgelost.

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

10. Kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt :</i>	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
<u>Overige schulden:</u>		
Vooruitontvangen bedragen	9.310	108.312
Nog te betalen kosten	574.435	617.734
Nog te betalen rente	2.500	2.500
Totaal overige schulden	586.245	728.546
<u>Overige passiva:</u>		
Nog te betalen salarissen	880.378	905.927
Vakantiegeld	2.535.874	2.331.311
Vakantiedagen	6.175.907	5.796.796
Reservering extra gewerkte uren	562.551	370.013
Reservering eindejaarsuitkering	404.939	376.471
Waarborgsommen en huurders	22.541	19.723
Door te betalen gelden inzake WGA	0	77.109
Vooruitontvangen ontwikkelgelden WLZ uit hoofde van kassierschap	721.811	1.260.905
Personeelsfondsen	37.909	38.798
Rekening-courant vrienden stichtingen en overig	36.328	34.078
Omzetbelasting	27.648	10.540
Nog te betalen kassiersgelden	63.180	0
Totaal overige passiva	11.469.066	11.221.671

Toelichting:

Amaris is kassier voor de regionale transitie-middelen vanuit de WLZ. De bedragen in de balans met betrekking tot ontwikkelgelden hebben betrekking op dit toegekende budget.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Huurovereenkomsten

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Geschatte</u>	<u>Omvang</u>	<u>Omvang</u>	<u>Einddatum</u>
<u>jaarhuursom</u>	<u>verplichting</u>	<u>verplichting</u>	<u>huurcontract</u>
2025 in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €	
<u>Onroerende zaak</u>			
Huurovereenkomst Nieuw Zuid gebouw Alporti	638.130	2.749.790	10.498.808 2041
Huurovereenkomst Nieuw Zuid gebouw Rubina	639.109	2.754.007	3.933.551 2034
Huurovereenkomst De Veste	672.715	2.898.819	779.861 2030
Huurovereenkomst Voor Anker	805.933	3.472.874	0 2025
Huurovereenkomst De Kuijer	458.025	1.767.180	0 2029
Huurovereenkomst Horstwaarde	255.598	1.101.405	296.308 2030
Huurovereenkomst De Beer	180.931	779.656	2.976.756 onbepaald
Huurovereenkomst Arkemheen	629.012	2.710.497	5.587.444 2036
Huurovereenkomst Parkgebouw	259.539	1.118.391	0 2029
Huurovereenkomst Florisberg	647.298	2.789.296	3.983.555 2034
Huurovereenkomst De Eemhof	249.971	1.077.158	3.711.501 2040
Huurovereenkomst Schoonoord	757.920	3.265.982	5.683.387 2035
Erfpachtovereenkomst grond Gooizicht	19.172	76.688	0 2029
Diverse kantoorpanden	112.907	486.530	1.857.589 diversen
Totaal	6.326.259	27.048.273	39.308.760

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.

Overige verplichtingen

Amaris least circa 40 bedrijfsauto's. De jaarlijkse verplichting met betrekking tot deze lease bedraagt € 265.000 (prijspeil 2025).

Financiering

De Rabobank heeft een kredietfaciliteit opgesteld voor € 10 miljoen. Als onderdeel van het financieringsarrangement is het recht van hypotheek op de eigendomslocaties van Amaris overgedragen aan Rabobank.

Behalve recht van hypotheek zijn de belangrijkste zekerheden en voorwaarden in het bankconvenant:

- pandrecht op huidige en toekomstige inventaris
- jaarlijkse EBITDA van minimaal € 4 miljoen
- solvabiliteitsratio (eigen vermogen / balans) minimaal 30%

Amaris heeft in 2024 aan alle voorwaarden van het bankconvenant voldaan.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Vastgoedontwikkeling

Amaris realiseert in samenwerking met Habion en andere partners een intensieve herontwikkeling van het zorgvastgoed.

De actuele stand van zaken voor wat betreft de projecten in voorbereiding is per balansdatum als volgt:

Locatie + jaar realisatie	Omschrijving:	fase:	partner:
De Amerhorst 2027-2028	40 eenheden Zware Zorg en 36 woningen	Investerings-voorstel	Habion (VOF)
Voor Anker	herontwikkeling	Onderzoek	Habion (VOF)
Gooizicht	herontwikkeling	Onderzoek	Habion (VOF)

Voor De Amerhank bestaat een recht op naverrekening van de verkoopopbrengst van € 220.000 op Habion, welke bij een bestemmingswijziging van De Amerhank zal worden gerealiseerd.

Zorgopbrengsten

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

Ten aanzien van het voldoen aan de verplichtingen vanuit het innovatieve contract met Zilveren Kruis geldt dat een zekere mate van onzekerheid over de verantwoording van de opbrengsten blijft bestaan. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting bij de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening bij de toelichting op de Winst-en Verliesrekening.

Macrobeheersinstrument (MBI) – Wijkverpleging, Geriatrische Revalidatiezorg (GRZ) & Eerstelijnsverblijf (ELV)

De wijkverpleging, GRZ en ELV worden bekostigd vanuit de Zorgverzekeringswet. Op grond van de regelgeving MBI 2024 bestaat de mogelijkheid dat voor de verantwoorde opbrengst een terugbetalingsverplichting wordt opgelegd in 2024 ingeval achteraf blijkt dat het Budgettair kader zorg is overschreden. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Amaris per 31 december 2024.

Onzekerheden personele verplichtingen

1) Opheffing handhavingsmoratorium Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA)

Per 1 januari 2025 is het handhavingsmoratorium met betrekking tot de Wet DBA opgeheven. Voor ingehuurde zzp-ers die kwalificeren als medewerker c.q. waarbij sprake is van schijnzelfstandigheid bestaat het risico van naheffing van (pensioen)premies over eerdere jaren. Daarnaast is er sprake van een naheffingsrisico van belastingen (en boetes) als geconstateerd wordt dat sprake is van 'kwade opzet' dan wel als geen maatregelen zijn getroffen om situaties van schijnzelfstandigheid op te lossen. Om voornoemde risico's te beperken heeft Amaris Zorggroep besloten in 2025 geen gebruik meer te maken van schijnzelfstandigen in de zorg. Het is nog onzeker of naheffingen en/of boetes aan de orde zullen zijn.

2) Toeslag meer-uren parttimers

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerk- vergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor parttimers. Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) cao's die in de zorg worden gehanteerd. Daarnaast zijn er ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof andere vragen en onzekerheden aan de orde. Deze vragen en onzekerheden gaan onder meer over:

- in hoeverre een eenduidig onderscheid te maken valt tussen voltijd- en deeltijdwerkers;
- op welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn;
- het effect van de in veel situaties toegepaste jaaruren-systematiek;
- de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde data.

Samenvattend:

Voor de onder 1) en 2) genoemde omstandigheden en onzekerheden geldt dat bij het opmaken van de jaarrekening nog onduidelijk is of er sprake is van (aanvullende) verplichtingen en wat de omvang daarvan is. Om die reden is geen verplichting opgenomen in de balans en is volstaan met deze toelichting. Daarbij wordt nog wel opgemerkt dat – mochten er (aanvullende) verplichtingen ontstaan – de impact substantieel kan zijn. Amaris Zorggroep volgt de ontwikkelingen nauwgezet en zal, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

2.6 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31 december 2024	Rest-schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank	6-apr-20	2.500.000	10	onderhandse	1,350%	1.562.515	0	249.996	1.312.519	0	1	lineair	1.312.519	hypotheek
Totaal						1.562.515	0	249.996	1.312.519	0			1.312.519	

Behalve recht van hypotheek zijn de belangrijkste zekerheden en voorwaarden * in het bankconvenant voor de Rabobank-leningen:

- pandrecht op huidige en toekomstige inventaris
- jaarlijkse EBITDA van minimaal € 4 miljoen
- solvabiliteitsratio (eigen vermogen / balans) minimaal 30%

De rentevastperiode is als volgt:
Rabobank 5 jaar; 2025

*) aan alle voorwaarden m.b.t. 2024 is voldaan

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

BATEN

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		2024	2023
		€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten WLZ		103.266.113	94.241.317
Ontwikkelfelden kassierschap WLZ	626.112		
Af: Aandeel derden en nog te besteden ontwikkelgelden	-380.956		
Ontwikkelfelden WLZ aandeel Amaris		245.156	341.974
Correcties voorgaande jaren		-241.733	689.366
subtotaal WLZ		103.269.536	95.272.657
Wijkverpleging Zorgverzekeringswet		8.888.092	9.253.595
Wijkverpleging Zorgverzekeringswet afrekening voorgaande jaren		-16.400	-85.927
Beschikbaarheidsbijdrage Wijkverpleging		307.327	291.851
subtotaal Wijkverpleging		9.179.019	9.459.519
Geneeskundige zorg voor specifieke patiëntgroepen (GZSP)		434.507	348.372
Gefactureerde omzet DBC's		10.286.516	9.538.690
Mutatie onderhanden werk DBC's		242.992	65.474
subtotaal Geriatrische revalidatiezorg DBC's		10.529.508	9.604.164
Eerstelijnsverblijf Zorgverzekeringswet		1.684.454	2.234.320
subtotaal Eerstelijnsverblijf		1.684.454	2.234.320
Afrekening Zorgverzekeringswet 2023 (u.h.v. aanneemsom)		654.046	
Verwachte afrekening Zorgverzekeringswet 2024 (u.h.v. aanneemsom)		2.218.383	
		2.872.429	0
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		127.969.453	116.919.032

Toelichting:
WLZ-budget en Zorgverzekeringswet Zilveren Kruis (innovatief contract)
Met Zilveren Kruis is, in gezamenlijkheid met 3 andere zorgaanbieders uit de regio, een innovatief contract op basis van een aanneemsom afgesloten voor de periode 2023 t/m 2027. De aanneemsom is gebaseerd op de gerealiseerde productie 2022, waarbij er groeidoelen zijn gesteld ten aanzien van het aantal unieke cliënten, hetgeen op regionaal niveau wordt beoordeeld. In beginsel wordt het budget alleen aangepast voor de vastgestelde NZa-index. Deze innovatieve vorm van zorgfinanciering heeft als voordeel dat nieuwe zorgconcepten gebaseerd op o.a. preventie, re-ablement en community care veel beter gefaciliteerd kunnen worden dan op basis van de traditionele productieprikkels.
Bij de Zorgverzekeringswet geldt voor de andere verzekeraars dan Zilveren Kruis nog het traditionele bekostigingsmodel dat nog gebaseerd is op het aantal verrichte zorgproductie (zogenaamde PxQ).
De opbrengsten 2024 zijn in deze jaarrekening bepaald op basis van de aanneemsom voor zowel het aandeel Zilveren Kruis in de Zorgverzekeringswet (ZVW) als de Wet langdurige zorg (WLZ). Het verschil tussen aanneemsom en productie op basis van PxQ in de ZVW is afzonderlijk gepresenteerd en bedraagt €2.218.383. Het verschil komt in belangrijke mate voort uit maatschappelijke doelmatigheidswinst; weliswaar is minder zorgproductie geleverd maar er werden in de regio wel meer unieke cliënten worden bediend. Daarnaast is er sprake van een complexe dynamiek tussen verzerdenmutatie in de aanneemsom ZVW en de feitelijke beweging van aantal cliënten per verzekeraar per instelling die bovendien jaarlijks kan afwijken. Voorzichtigheidshalve is de verzerdenmutatie niet meegenomen bij de opbrengstbepaling en is op basis van een interne analyse bij de winstbestemming een bedrag van €750.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve transformatie.
Bij de WLZ is sprake van een zogenaamde bandbreedte waarbij de aanneemsom volgens het innovatieve contract niet meer dan 1,75% in positieve of negatieve zin mag afwijken van de PxQ. De hierboven verantwoorde zorgopbrengsten WLZ zijn met inachtnaam van deze bepaling berekend.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

BATEN

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

WLZ-budget en Zorgverzekeringswet Zilveren Kruis (innovatief contract)

De belangrijkste overige uitgangspunten en onzekerheden zijn als volgt samen te vatten:

1. De vraag of op regionaal niveau aan de prestatie-eis t.a.v. het aantal unieke cliënten wordt voldaan, geeft volgens de voorlopige cijfers van regionaal dashboard geen aanleiding om een corectie (bonus of malus) op de aanneemsom te verwachten; deze is dan ook niet meegenomen bij de opbrengstbepaling.
2. De opbrengst Geriatrische Revalidatiezorg (GRZ) in de ZVW wordt volgens het innovatief contract bepaald op basis van de DBC's van het schadelastjaar : de afwijking zorgproductie GRZ met de aanneemsom van Zilverene Kruis wijkt daarmee af van de grondslag voor de opbrengstbepaling van alle DBC's op basis van het boekjaar.
3. Het contract is open opgesteld en kan ook niet in alle denkbare omstandigheden voorzien. Het is dan ook inherent aan een innovatief contract dat de uiteindelijke afrekening kan afwijken van de calculatie vooraf. Daarnaast is het schadejaar 2024 GRZ ten tijde van de opstelling van de jaarrekening nog niet afgerekend en is uitgegaan van een raming van de afloop van de DBC's 2024.

12. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Wet Maatschappelijke Ondersteuning	337.975	399.054
Zorgprestaties cliënten	341.748	123.581
Zorgprestaties derde compartiment (paramedische zorg)	112.562	132.231
Medische zorg asielzoekers	228.221	132.417
Overige zorgprestaties	43.276	77.762
Totaal	<u>1.063.782</u>	<u>865.045</u>

Toelichting:

Onder de post Zorgprestaties cliënten is een afrekening begrepen van het technisch thuisteam 2023 en 2024 van €168.453. De daling bij de Wet Maatschappelijke Ondersteuning komt voort beëindiging van de ondersteuning in regio Eemland.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Subsidies inzake e-health	0	27.248
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van OC&W (waaronder werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's)	12.344	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS en sectorfondsen	1.240.805	1.229.507
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo-huishoudelijke hulp; inclusief overige Wmo-prestaties zoals maatschappelijke opvang)	30.218	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	91.336	107.614
Maaltijden en keukenverstrekkingen	525.428	522.246
Verhuur faciliteiten	72.277	80.783
Servicebaten en bijkomende baten	216.356	132.763
Winkelopbrengsten	88.355	95.114
Overige hotelmatige diensten	55.788	66.717
Huuroopbrengsten locaties scheiden wonen-zorg (Horstwaarde, De Beer, Amerhorst)	373.281	408.578
Huuroopbrengsten woningcomplex Theodotion	614.248	610.980
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>3.320.436</u>	<u>3.281.550</u>

Toelichting:

De post Servicebaten en bijkomende baten valt hoger uit omdat de opbrengsten van de doorberekende kosten van WKO-installatie van zowel 2023 en 2024 zijn opgenomen, in totaal €77.512 tegen €33.559 in vorig jaar.

Het aandeel en daarmee de huuroopbrengsten scheiden wonen-zorg, zijn bij Horstwaarde en De Beer teruggelopen.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

LASTEN

14. Kosten uitbestede werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Kosten dienstverlening door onderaannemers	288.893	468.436
Kosten ingehuurd personeel/uitzendkrachten	11.295.919	10.344.461
	<u>11.584.812</u>	<u>10.812.897</u>

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	64.164.586	59.499.281
Sociale lasten	10.438.174	9.517.423
Sociale lasten; afrekening voorgaande jaren	63.247	17.674
Pensioenpremie	5.426.026	5.004.079
Totaal personeelskosten	<u>80.092.033</u>	<u>74.038.457</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.196,6</u>	<u>1.224,0</u>

Toelichting:

In de post lonen en salarissen is een bedrag begrepen van € 656.000 dat betrekking heeft op de voorziening ziekteverzuim.

De stijging van de gemiddelde loonkosten per fte van ruim 9% is voornamelijk het gevolg van CAO-ontwikkelingen in 2024 (6,6%).

16. Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	192.429	346.020
- materiële vaste activa	2.927.384	2.789.628
Totaal afschrijvingen	<u>3.119.813</u>	<u>3.135.648</u>

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

LASTEN

17. Bijzondere waardeveranderingen van vaste activa

	2024	2023
	€	€
Impairment materiële vaste activa	995.215	0

Toelichting:

Als gevolg van het meer regionaal organiseren van de zorg, waarbij alleen specialistische zorg wordt verbijzonderd, is het positieve verschil tussen bedrijfswaarde minus boekwaarde van de specialistische zorg in locatie Gooizicht te Hilversum als aparte kasstroomgenererende eenheid aangemerkt. Door het wegvallen van dit aandeel in de positieve bedrijfswaarde van regio Hilversum is in deze regio een negatief verschil ontstaan tussen de bedrijfswaarde en boekwaarde van de locaties in de regio Hilversum van € 995.215. Dit bedrag is als bijzondere waardevermindering verwerkt; zie ook de toelichtingen onder 2.4 en 2.5.

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.342.638	5.908.035
Algemene kosten - advies, bijdragen en projectkosten	714.412	684.933
Algemene kosten - informatisering en automatisering	5.019.505	4.753.037
Algemene kosten - bewonersbussen en thuiszorgauto's	293.127	278.786
Algemene kosten - diversen	1.239.798	1.177.229
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.707.258	3.687.996
Overige personeelskosten	3.091.722	2.609.887
- Onderhoud	2.607.539	2.410.519
- Water	119.400	128.695
- Energie gas	1.128.011	987.797
- Energie stroom	987.710	1.109.162
- Energie stroom afrekeningen voorgaande jaren	44.264	-8.065
- Energie transport en overig	372.719	344.166
<i>Subtotaal</i>	5.259.643	4.972.274
Huur en leasing	6.162.424	6.018.956
Totaal overige bedrijfskosten	31.830.527	30.091.133

Toelichting:

Onder de overige personeelskosten zijn reiskosten woon/werk verantwoord. Met name ten gevolge van CAO-wijzigingen zijn deze kosten in het verslagjaar met € 220.000 gestegen.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

FINANCIELE BATEN EN LASTEN

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	659.556	123.864
Resultaat deelnemingen	112.302	105.020
Waardeverandering financiële vaste activa en effecten	-	-
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	-	-
Sub-totaal financiële baten	771.858	228.884
Rentelasten leningen	-20.082	-30.872
Rentelasten kredietfaciliteit en creditsaldi	-30.000	-30.000
Waardeverandering financiële vaste activa en effecten	-	-
Overige financiële lasten	-	-
Sub-totaal financiële lasten	-50.082	-60.872
Totaal financiële baten en lasten	721.776	168.012

Toelichting:

De gunstige ontwikkeling van de rentebaten is te verklaren door de stijgende rentetarieven op de spaartegoeden en rekening-couranten bij de banken en in mindere mate door de hogere omvang van de liquide middelen.
Her resultaat deelnemingen heeft betrekking op het aandeel van Amaris (13,2%) in de resultaten van de VOF Habion-Amaris.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

20. Bijzondere baten en lasten

De bijzondere baten en lasten die reeds verwerkt zijn in de verschillende kosten- en opbrengsten soorten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Resultaat volgens jaarrekening	5.453.047	3.155.504
Eenmalige tariefsverhoging WLZ 2024	-910.000	0
Alsnog gehonoreerde overproductie voorgaand jaar	0	-689.366
Budgetcorrectie 2023 WLZ op basis van aanneemsom	241.733	-241.733
Afrekening aanneemsom Zorgverzekeringswet 2023	-654.046	654.046
Ophoging opslagpercentages sociale lasten	224.159	0
Bijzondere waardevermindering	995.215	0
Genormaliseerd resultaat	5.350.108	2.878.451

21. Honoraria accountant

	2024	2023
	€	€
De honoraria van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	155.818	114.219
2 Overige controlewerkzaamheden	51.940	50.165
3 Fiscale advisering	0	2.886
4 Niet controle-diensten	0	0
Totaal honoraria accountant	207.758	167.270

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2024 (2023) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2024 (2023), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2024 (2023) zijn verricht.

22. Transacties met verbonden partijen

Verbonden partijen betreffen rechtspersonen waarop Amaris invloed van betekenis heeft, dan wel (rechts)personen die invloed van betekenis kunnen uitoefenen op Amaris.

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

2.7 WNT-paragraaf Jaarrekening

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2024 is als volgt:

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

	Mevrouw J.A.M. van der Loo Bestuurder	De heer H.J. van Schaik Bestuurder
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functieervulling)	1-jan-24	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functieervulling)	31-dec-24	31-dec-24
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100,000%	100,000%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	183.882	171.913
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	16.099	16.074
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	199.981	187.987
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	214.000	214.000

Vergelijkende cijfers 2023

1 In dienst vanaf (datum begin functieervulling)	1-jan-23	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functieervulling)	31-dec-23	31-dec-23
3 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja
4 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100,000%	100,000%
5 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	160.498	55.794
6 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	15.019	5.023
7 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	175.517	60.817
8 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	205.000	68.521

Toezichthoudende topfunctionarissen

	Dhr. J.C. Nieuwland Voorzitter RvT	Dhr. S.R.S. Datema Lid RvT	Mevr. T.L. Siemer-Enniga Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functieervulling)	1-jan-24	1-jan-24	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functieervulling)	31-dec-24	31-dec-24	31-dec-24
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	24.075	16.050	16.050
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	32.100	21.400	21.400

Vergelijkende cijfers 2023

1 In dienst vanaf (datum begin functieervulling)	1-jan-23	1-jan-23	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functieervulling)	31-dec-23	31-dec-23	31-dec-23
3 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	23.060	15.375	15.375
4 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.750	20.500	20.500

	Dhr. A. van den Bosch Vice vz RvT	Mevr. N. van der Roer Lid RvT
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functieervulling)	1-jan-24	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functieervulling)	31-dec-24	31-dec-24
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	16.050	16.050
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.400	21.400

Vergelijkende cijfers 2023

1 In dienst vanaf (datum begin functieervulling)	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functieervulling)	31-dec-23
3 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	15.375
4 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.500

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Stichting Amaris Zorggroep een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft Klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 214.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 32.100 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 21.400. Deze maxima worden niet overschreden.

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Amaris Zorggroep heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld op 21 mei 2025.

De Raad van Toezicht van Stichting Amaris Zorggroep heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 21 mei 2025.

Resultaatbestemming

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

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum te melden.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

(was getekend)

J.A.M. van der Loo (Raad van Bestuur)

H. van Schaik (Raad van Bestuur)

J.C. Nieuwland (Raad van Toezicht)

N. van der Roer (Raad van Toezicht)

A. van den Bosch (Raad van Toezicht)

T.L. Enninga (Raad van Toezicht)

S.R.S. Datema (Raad van Toezicht)

3. OVERIGE GEGEVENS

3. OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten zijn geen bijzondere bepalingen opgenomen ten aanzien van de resultaatbestemming; de resultaten staan, behoudens wettelijke bepalingen, ter vrije beschikking.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Amaris Zorggroep heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring

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