

JAARREKENING 2024

INHOUDSOPGAVE		Pagina
8	Jaarrekening	23
8.1	Balans per 31 december 2024	25
8.2	Winst- en verliesrekening over 2024	26
8.3	Kasstroomoverzicht over 2024	27
8.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	28
8.5	Toelichting op de balans per 31 december 2024	34
8.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	45
8.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024	46
8.8	Vaststelling en goedkeuring	52
9	Overige gegevens	53
9.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	54
9.2	Nevenvestigingen en handelsnamen	54
9.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	55

8.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(na resultaatbestemming)

in euro x 1.000

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	1	2.217	2.709
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	47.016	46.083
Machines en installaties		13.212	13.978
Andere vaste bedrijfsmiddelen		8.332	7.752
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/vooruitbetaald op materiële vaste activa		25.391	5.745
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		8	22
		93.959	73.580
Vlottende activa			
Voorraden			
Onderhanden werk	3	1.607	1.699
Gereed Product en handelsgoederen		66	62
		1.673	1.761
Vorderingen			
Op handelsdebiteuren	4	1.470	966
Overige vorderingen		7.640	12.185
Overlopende activa		2.100	2.651
		11.210	15.802
Liquide middelen	5	23.898	29.617
Totaal activa		132.957	123.469
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserve	6	2.108	8.714
Bestemmingsfonds		32.140	27.781
Overige reserves		39.130	28.590
		73.378	65.085
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	7	1.858	1.633
		1.858	1.633
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)			
Schulden aan banken	8	23.475	25.229
		23.475	25.229
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden aan banken	9	1.754	1.754
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.756	3.539
Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.070	3.726
Schulden terzake van pensioenen		2.127	1.895
Overige schulden		3.559	5.102
Overige passiva		17.980	15.506
		34.246	31.522
Totaal passiva		132.957	123.469

8.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

in euro x 1.000

	Ref.	2024	2023
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		45.854	42.552
Wet langdurige zorg		75.686	70.731
		121.540	113.283
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	13.188	12.187
		134.728	125.470
Netto omzet			
Wijziging in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum	13	280	380
Overige bedrijfsopbrengsten	14	2.572	2.404
Incidentele baten uit vastgoedtransacties	15	6.709	6.794
		144.289	135.048
Som der bedrijfsopbrengsten			
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	16	8.458	8.326
Lonen en salarissen	17	74.803	66.565
Sociale lasten	18	11.819	10.702
Pensioenlasten	19	6.667	6.241
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	5.996	6.219
Overige bedrijfskosten	21	27.720	25.905
		135.463	123.958
Som der bedrijfslasten			
BEDRIJFSRESULTAAT		8.826	11.090
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	22	203	87
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	736	790
		8.293	10.387
RESULTAAT		8.293	10.387
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		€	€
Bestemmingsreserve		-13	-2.278
Bestemmingsfonds		2.043	2.015
Overige reserves		6.263	10.650
		8.293	10.387
		8.293	10.387

8.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

in euro x1.000	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			8.826		11.090
Aanpassingen voor:					
– afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20	5.996		6.219	
– mutaties voorzieningen	7	225		-47	
			6.221		6.172
Veranderingen in werkkapitaal:					
– voorraden	3	88		539	
– onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	92		-	
– vorderingen	4	4.500		2.838	
– kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	2.724		108	
			7.404		3.485
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			22.451		20.747
Ontvangen interest	22	203		87	
Betaalde interest	23	-736		-790	
			-533		-703
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			21.918		20.044
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-25.883		-9.520	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	-		-	
Investerings immateriële vaste activa	1	-		-	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	-		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-25.883		-9.520
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	8	-		-	
Aflossing langlopende schulden	8	-1.754		-1.754	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.754		-1.754
Mutatie geldmiddelen			-5.719		8.770
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		29.617		20.847
Stand geldmiddelen per 31 december	5		23.898		29.617
Mutatie geldmiddelen			-5.719		8.770

Toelichting:

De totale kasstroom is in 2024 per saldo negatief. Het positieve operationele resultaat (mede door incidentele baten uit verkoop van gronden) leidde tot een positieve kasstroom. Deze werd echter meer dan teniet gedaan door de hoge investeringen (in met name het nieuwe dagactiviteitencentrum).

8.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

8.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De Stichting Epilepsie Instellingen Nederland (SEIN) is statutair gevestigd in Hoofddorp en feitelijk op het adres Achterweg 5 te Heemstede en is geregistreerd onder KvK-nummer 41 222 646. SEIN omvat een drietal grote onderdelen: klinieken en poliklinieken SEIN (cure), lang verblijf SEIN (care) en de school "De Waterlelie" (speciaal onderwijs). Daarnaast is er een onderdeel research.

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 verwachting is dat het geheel van de activiteiten van SEIN, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze 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)*. 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. 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.

Gebruik van schattingen

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

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

- 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 beste schatting van vorderingen, schulden en verplichtingen uit hoofde van grondverkoop.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

8.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Leasing

Operationele leasing

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de stichting optreedt als lessee in een operationele lease dan wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

8.4.2 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 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 activa worden opgenomen waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, dan wordt dit feit vermeld.

8.4 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 de belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en de bestanddelen 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.

Investeringssubsidies

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

Groot onderhoud

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

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden magazijnartikelen zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

Onderhanden werk DBC-zorgproducten

De *voorraad onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten* wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, 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-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

8.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. De voorzieningen worden bepaald op basis van een individuele beoordeling van de vorderingen.

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. 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.

Voor de specifieke grondslagen per voorziening wordt verwezen naar de toelichting op de balans § 8.5 (ref 7).

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 (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De nominale waarde van een schuld is de hoofdsom die wordt genoemd in de overeenkomst waaruit de schuld is ontstaan. 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 werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden.

Financiële instrumenten

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

8.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

8.4.3 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.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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. SEIN 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.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

SEIN verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en subsidievaststellingen overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat SEIN zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

8.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

SEIN 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 SEIN. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar medewerkers, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW) en het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP). SEIN betaalt hiervoor premies waarvan een deel door de werkgever wordt betaald (PFZW 50%, ABP 70%) en een deel door de werknemer (PFZW 50%, ABP 30%). 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.

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

8.4.5 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.

8.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

8.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

8.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	Vooruit betaald op immateriële vaste activa	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2024			
- aanschafwaarde	3.448	-	3.448
- cumulatieve afschrijvingen	739	-	739
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>2.709</u>	<u>-</u>	<u>2.709</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	-	-	-
- afschrijvingen	492	-	492
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
- <i>activering gereedgekomen projecten</i>	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
per saldo	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-492</u>	<u>-</u>	<u>-492</u>
Stand per 31 december 2024			
- aanschafwaarde	3.448	-	3.448
- cumulatieve afschrijvingen	1.231	-	1.231
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>2.217</u>	<u>-</u>	<u>2.217</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	14,3%		

Toelichting:

In 2022 is een nieuwe elektronisch patiëntendossier (epd) in gebruik genomen. De implementatiekosten van het epd zijn als immateriële vaste activa geactiveerd.

8.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ voortuitbetaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	116.050	36.408	43.272	5.745	632	202.107
- cumulatieve afschrijvingen	69.967	22.430	35.520	-	610	128.527
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>46.083</u>	<u>13.978</u>	<u>7.752</u>	<u>5.745</u>	<u>22</u>	<u>73.580</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	3.069	744	2.424	24.502	-	30.739
- afschrijvingen	2.136	1.510	1.844	-	14	5.504
aanschafwaarde	40.589	5.914	24.774	-	-	71.277
cumulatieve afschrijvingen	40.589	5.914	24.774	-	-	71.277
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>	-	-	-	-	-	-
- <i>activering gereedgekomen projecten</i>	-	-	-	4.856	-	4.856
- <i>desinvesteringen</i>	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>933</u>	<u>-766</u>	<u>580</u>	<u>19.646</u>	<u>-14</u>	<u>20.379</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	78.530	31.238	20.922	25.391	632	156.713
- cumulatieve afschrijvingen	31.514	18.026	12.590	-	624	62.754
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>47.016</u>	<u>13.212</u>	<u>8.332</u>	<u>25.391</u>	<u>8</u>	<u>93.959</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 – 20%	5,0%	10 – 33%	n.v.t.	5,0%	

Toelichting:

Onder de materiële vaste activa zijn geen vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

In de investeringen is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen.

De vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering hebben voor € 22,2 miljoen betrekking op het nieuwe dagactiviteitencentrum. In de eerste maanden van 2025 zal nog circa € 0,7 miljoen worden geïnvesteerd. Het dagactiviteitencentrum zal begin 2025 in gebruik genomen en geactiveerd worden.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 8.6.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 25,2 miljoen (2023: EUR 27,0 miljoen) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen. Deze leningen zijn volledig geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Dit was in 2023 ook het geval. De zorginstelling heeft zich verbonden om niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Op grond van analyse van interne en externe indicatoren, in lijn met RJ richtlijn 121, heeft SEIN geen indicatie van een duurzame waardevermindering en om die reden is er geen bedrijfswaardeberekening opgesteld. Ten aanzien van de nieuwbouw van het dagactiviteitencentrum, welke in 2024 is opgeleverd, is er geen aanleiding om activa(delen) versneld af te schrijven.

8.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's	6.524	6.035
Af: ontvangen voorschotten	-4.740	-4.208
Af: voorziening onderhanden werk	-177	-128
<i>Totaal onderhanden werk</i>	<i>1.607</i>	<i>1.699</i>
Voorraad magazijnartikelen	66	62
	<hr/>	<hr/>
Totaal voorraden	<u>1.673</u>	<u>1.761</u>

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

Stroom DBC-zorgproducten	Gerealiseer- de kosten en toegereken- de winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31- dec-2024
DBC-producten B-segment	<u>6.524</u>	<u>177</u>	<u>4.740</u>	<u>1.607</u>

Toelichting:

Het onderhanden werk is gewaardeerd op de verwachte opbrengstwaarde van de per 31 december 2024 openstaande DBC trajecten. De waarde is verlaagd met de voorschotten die verzekeraars betaald hebben ter financiering van het onderhanden werk.

Daarnaast is een voorziening getroffen vanwege nog te corrigeren dbc's vanuit interne controles.

Vanwege het feit dat de openstaande trajecten onderhanden zijn, is er inherent sprake van een risico met betrekking tot de waardering van de onderhanden werk positie DBC's.

De voorraad magazijnartikelen betreft artikelen voor de sector langverblijf (WLZ).

8.5 TOELICHTING OP DE BALANS

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Op handelsdebiteuren	1.470	966
Overige vorderingen:		
– vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.801	2.358
– nog te factureren dbc zorgproducten	3.905	4.114
– vordering op de Christelijke Vereniging	–	758
– vorderingen uit hoofde van grondverkoop	1.934	4.955
<i>Totaal overige vorderingen</i>	<i>7.640</i>	<i>12.185</i>
Overlopende activa		
– vooruitbetaalde bedragen	1.126	1.130
– diversen	974	1.521
<i>Totaal overlopende activa</i>	<i>2.100</i>	<i>2.651</i>
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>11.210</u>	<u>15.802</u>

Toelichting:

De vordering op debiteuren betreft grotendeels de facturatie van DBC-zorgproducten aan zorgverzekeraars.

Op de post debiteuren is een voorziening van EUR 20.000 voor dubieuze vorderingen in mindering gebracht (2023: EUR 20.000). Deze voorziening heeft betrekking op het risico van oninbare vorderingen op onverzekerde en buitenlandse debiteuren.

Financieringstekort: de bevoorschotting van het zorgkantoren wordt gedurende het jaar aangepast aan de Wlz-facturatie. Het totale voorschot is passend bij de Wlz omzet 2024. Het financieringstekort per 31 december 2024 bestaat grotendeels uit de declaraties die via de nacalculatie zijn ingediend (o.a. dure geneesmiddelen en aanvullende vergoeding meerzorg).

De vordering uit hoofde van grondverkoop betreft een opbrengst vanuit fase 1 van de verkoop in 2020 alsmede een vordering op betrokken partijen in verband met vergoeding van eerder gemaakte gezamenlijke kosten welke worden ontvangen bij verkoop fase 2 van Wickevoort.

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	–	2.358	–
Financieringsverschil boekjaar	2.358	1.801	4.159
Correcties voorgaande jaren		23	23
Betalingen/ontvangsten		–2.381	–2.381
Saldo per 31 december	<u>2.358</u>	<u>1.801</u>	<u>1.801</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	75.135	68.533
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	73.334	66.175
Totaal financieringsverschil	<u>1.801</u>	<u>2.358</u>

8.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. *Liquide middelen**De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Bankrekeningen	23.888	29.607
Kassen	10	10
Totaal liquide middelen	<u>23.898</u>	<u>29.617</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

8.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Bestemmingsreserve

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Lang Verblijf	4.053	-	-4.053	-
Klinische Zorg	2.578	-	-2.578	-
Onderwijs	2.083	-13	38	2.108
Totaal bestemmingsreserves	8.714	-13	-6.593	2.108

Bestemmingsfonds

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Giften	884	-27	12	869
Research	1.783	-	-1.783	-
Contractresearch	655	165	64	884
<i>Reserve aanvaardbare kosten:</i>				
Reserve aanvaardbare kosten verkregen uit Wlz/AWBZ gelden	24.459	1.905	4.023	30.387
Totaal bestemmingsfondsen	27.781	2.043	2.316	32.140

Overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene Reserve Onderwijsgelden	5.628	517	-38	6.107
Algemene Reserve Terreinopbrengsten	9.627	6.370		15.997
<i>Reserve aanvaardbare kosten:</i>				
Reserve aanvaardbare kosten verkregen uit ZvW gelden	13.335	-850	2.596	15.081
Reserve aanvaardbare kosten verkegen uit Research gelden	-	226	1.719	1.945
Totaal overige reserves	28.590	6.263	4.277	39.130

Toelichting:

In 2024 hebben onder het kopje Overige mutaties diverse herrubriceringen plaatsgevonden binnen het eigen vermogen. De bestemmingsreserves van Klinische Zorg en Lang Verblijf zijn toegevoegd aan de Reserves aanvaardbare kosten van Klinische Zorg en Lang Verblijf. Het bestemmingsfonds Research is omgezet naar de Reserve aanvaardbare kosten van Research.

De onderwijs bestemmingsreserves betreffen een reserve voor onderwijsinvesteringen en een reserve voor een sociaal plan indien school de Waterlelie in een discontinue situatie terecht zou komen.

8.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€	€
Voorziening Reorganisatie	425	-	122	-	303
Voorziening Jubilea	380	174	140	-	414
Voorziening langdurig zieke medewerker	534	865	519	-	880
Voorzieningen Waterlelie	294	57	90	-	261
Totaal voorzieningen	1.633	1.096	871	-	1.858

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

	31-dec-24
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.032
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	826
hiervan betreft > 5 jaar	252

Toelichting per categorie voorziening:*Disconteringsvoet*

De disconteringsvoet die gebruikt is bij de contante waardeberekeningen is 2,602%.

Voorziening Reorganisatie

De voorziening reorganisatie houdt grotendeels verband met de langdurige zorg en deels met de ondersteunende diensten. In 2015/2016 is binnen de langdurige zorg gestart met het reorganisatietraject de Wending. Het doel van deze reorganisatie is 1) te anticiperen op toekomstige budgetverminderingen en 2) de zorg zodanig anders te organiseren dat de medewerkers ingezet kunnen worden op de momenten dat de cliënten de meeste zorg en begeleiding nodig hebben.

Voorziening Jubilea

Voor verwachte kosten in verband met uitkeringen voor personeel bij jubilea is op basis van ingeschatte toekomstige rechten een voorziening gevormd. De jaarlijkse uitstroom van medewerkers heeft een vrij grillig verloop. De voorziening is gebaseerd op de gemiddelde uitstroom van de afgelopen drie kalenderjaren.

Voorziening Langdurig zieke medewerkers

De voorziening langdurig zieke medewerkers heeft betrekking op kosten na 2024 voor medewerkers die naar verwachting niet meer terug zullen keren in het arbeidsproces. Deze voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen Waterlelie

De voorzieningen van de Waterlelie bestaan uit diverse personeelsvoorzieningen: jubilea, spaarverlof, duurzame inzetbaarheid en langdurig zieke medewerkers.

8.5 TOELICHTING OP DE BALANS**8. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Schulden aan banken	23.475	25.229
Totaal langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	<u>23.475</u>	<u>25.229</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Stand per 1 januari	26.983	28.782
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	1.754	1.799
Stand per 31 december	<u>25.229</u>	<u>26.983</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.754	1.754
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>23.475</u>	<u>25.229</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.754	1.754
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	23.475	25.229
hiervan > 5 jaar	16.575	17.531

Toelichting:

Voor alle leningen is een garantie afgegeven door de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 8.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

8.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	4.756	3.539
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.070	3.726
Schulden terzake van pensioenen	2.127	1.895
Overige schulden:		
– Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.754	1.754
– Nog te betalen salarissen	642	1.219
– Schulden aan zorgverzekeraars	–	256
– Nog te betalen bedragen uit hoofde van grondverkoop	2.917	3.479
– Bevoorschotting continuïteitsbijdrage	–	148
– Schulden uit hoofde van subsidies	–	–
Overige passiva:		
– Vakantiegeld	3.296	2.855
– Vakantiedagen	2.270	1.878
– Persoonlijk levensfase budget (plb)	7.448	7.319
– Vooruitontvangen opbrengsten	997	917
– Overige overlopende passiva	3.969	2.537
Totaal overige kortlopende schulden	<u>34.246</u>	<u>31.522</u>

Toelichting:

De stijging van de schulden aan leveranciers heeft te maken met diverse verplichtingen aan meerdere leveranciers.

De daling van de post nog te betalen salarissen komt doordat eind 2023 verplichtingen waren opgenomen voor nog te betalen CAO-stijging en uit te betalen vaststellingsovereenkomsten.

De nog te betalen bedragen uit hoofde van grondverkoop heeft betrekking op de contractuele vergoeding verband houdend met verkoop van het terrein Wickevoort.

De schuld in verband met gespaarde vakantiedagen en het persoonlijk levensfase budget (plb) is toegenomen met EUR 0,3 miljoen. Dit wordt met name veroorzaakt door indexering van de salarissen.

De toename van de Overige overlopende passiva heeft onder meer te maken met verplichtingen inzake grondontwikkeling Wickevoort en dubbele applicatieverplichtingen vanwege overgang naar AFAS.

8.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10. Financiële instrumenten

Algemeen

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

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren bestaan voornamelijk uit vorderingen op zorgverzekeraars. Deze vorderingen zijn voor circa 78% geconcentreerd bij de drie grote verzekeraars.

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. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt gering 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.

10.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	Looptijd verplichting		Omvang verplichting		Omvang verplichting		Einddatum huurcontract
	niet dan 1 jaar	langer dan 1 jaar	1 – 5 jaar	> 5 jaar	> 5 jaar		
<i>Bedragen x EUR 1.000</i>							
Diverse poliklinieken (10)	€	-	€	166	€	2.020	divers
Dagbestedingslocatie Paswerk	€	53	€	-	€	-	1-10-2025
Totaal	€	53	€	166	€	2.020	

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

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

Omschrijving	Looptijd verplichting		Omvang verplichting		Omvang verplichting		Einddatum contract
	niet dan 1 jaar	langer dan 1 jaar	2 – 5 jaar	> 5 jaar	> 5 jaar		
<i>Bedragen x EUR 1.000</i>							
Huurovereenkomst print/kopieerapparatuur	€	20	€	-	€	-	1-12-2025
Totaal	€	20	€	-	€	-	

Toekomstige opbrengsten uit terreinontwikkeling

Het College Sanering Zorginstellingen (CSZ) heeft in 2021 de Koop-realisatieovereenkomst voor Fase B, waarin een deel van de gronden van de Cruquiushoeve van SEIN gefaseerd verkocht en geleverd worden, goedgekeurd.

Op basis van deze goedkeuring is in 2024 wederom een deel verkocht en geleverd. In 2025 zal ook een nader te bepalen deel verkocht en geleverd worden.

8.5 TOELICHTING OP DE BALANS

10.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 2024 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023 en 2024 en 2024. SEIN is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2024.

Overwerkvergoeding

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

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 treft SEIN de volgende maatregelen:

- In kaart brengen van zzp'ers binnen SEIN
- Toetsen aan de hand van kaders Wet DBA of sprake is van schijnzelfstandigheid
- Onderscheid maken op basis van risico op schijnzelfstandigheid in 3 groepen zzp-ers:
 - * Overtuigend schijnzelfstandig (rood)
 - * Twijfel gevallen (oranje). Deze groep voldoet gedeeltelijk aan het toetsingskader van zelfstandigheid.
 - * Overtuigend zelfstandig (groen)
- Voor de 'oranje' groep geldt individueel beoordelen van risico, met ondersteuning van juristen.
- Voor de 'rode' groep bespreekbaar maken van schijnzelfstandigheid onder de zzp'ers. Afspraken maken over het op termijn beëindigen van de overeenkomst van opdracht. Afspraken maken over het al dan niet voortzetten van de samenwerking in andere vormen (loondienst, detachering, uitzend).
- Dossiervorming van de gevoerde gesprekken.

Het is nog onzeker of naheffingen en/of boetes aan de orde zullen zijn. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen.

8.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2024

in euro x 1.000

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Rente- vast tot	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflossings- wijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
NWB	14-jul-08	3.610	40	hypothecaire banklening	4,91%	eind	2.234	-	91	2.143	1.688	24	lineair	91	borging WfZ/hypotheek
NWB	14-jul-08	1.390	20	hypothecaire banklening	5,01%	eind	328	-	69	259	-	4	lineair	69	borging WfZ/hypotheek
NWB	14-jul-08	700	40	hypothecaire banklening	4,80%	eind	700	-	-	700	700	24	fixe	-	borging WfZ/hypotheek
NWB	2-jan-08	2.431	30	hypothecaire banklening	4,62%	eind	1.155	-	81	1.074	699	13	lineair	81	borging WfZ/hypotheek
BNG	1-mrt-10	10.000	40	hypothecaire banklening	4,88%	eind	6.563	-	250	6.313	5.063	25	lineair	250	borging WfZ/hypotheek
BNG	1-mrt-10	10.000	20	hypothecaire banklening	4,97%	eind	3.125	-	500	2.625	125	5	lineair	500	borging WfZ/hypotheek
NWB	1-apr-10	6.296	30	hypothecaire banklening	0,78%	eind	3.410	-	210	3.200	2.150	15	lineair	210	borging WfZ/hypotheek
BNG	1-nov-13	8.000	25	hypothecaire banklening	0,44%	eind	4.800	-	320	4.480	2.880	14	lineair	320	borging WfZ/hypotheek
BNG	1-nov-13	7.000	30	hypothecaire banklening	0,56%	eind	4.668	-	233	4.435	3.270	19	lineair	233	borging WfZ/hypotheek
Totaal		49.427					26.983	-	1.754	25.229	16.575			1.754	

8.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2024	2023
	€	€
Zorgverzekeringswet (Zvw)	45.854	42.552
Wet Langdurige Zorg (Wlz)	75.686	70.731
Totaal	121.540	113.283

Toelichting:

De hogere opbrengsten Zorgverzekeringwet zijn vrijwel volledig het gevolg van indexatie van dbc-tarieven.

De hogere opbrengsten Wet Langdurige zorg zijn eveneens vrijwel volledig het gevolg van indexatie van tarieven.

12. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2024	2023
	€	€
OCW bekostiging onderwijsactiviteiten	10.606	9.933
Fondsen Research projecten	1.815	1.809
Rijkssubsidies	-	-
Overige subsidies	5	5
Overige baten	762	440
Totaal	13.188	12.187

Toelichting:

De hogere baten voor onderwijsactiviteiten zijn grotendeels het gevolg van prijsindexatie.

De fondsen Research projecten waren vrijwel gelijk aan vorig jaar.

De hogere Overige baten zijn mede te danken aan giften.

8.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

13. Wijziging in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum

De specificatie is als volgt:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's saldo 31 december	6.524	6.035
Onderhanden werk DBC's saldo 1 januari	6.035	5.570
Mutatie onderhanden werk	489	465
Voorziening onderhanden werk	-209	-85
Totaal	<u>280</u>	<u>380</u>

Toelichting:

De toename van het onderhanden werk is voornamelijk het gevolg van hogere tarieven.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	439	540
- Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	444	410
- Overige subsidies	733	630
Overige opbrengsten:		
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	196	215
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	180	172
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	561	410
- Opbrengsten uit activiteiten van/door cliënten	19	27
Totaal	<u>2.572</u>	<u>2.404</u>

Toelichting:

De ontvangen subsidies en overige opbrengsten liggen in lijn met vorig jaar.

15. Incidentele baten uit vastgoedtransacties

De specificatie is als volgt:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Opbrengsten uit terreinverkoop	6.709	6.794
Totaal	<u>6.709</u>	<u>6.794</u>

Toelichting:

Opvolgend op de verkoop en levering in 2020 op basis van de Koop-realisatieovereenkomst Fase A, is in 2021 de Koop-realisatieovereenkomst van Fase B getekend (gefaseerde verkoop en levering van een deel van de gronden van de Cruquiushoeve van SEIN). De overeenkomst van Fase B is tot stand gekomen tussen SEIN en projectontwikkelaar en is vervolgens door het College Sanering Zorginstellingen (CSZ) goedgekeurd. De verkoop en levering vindt plaats in delen. In 2024 heeft een deellevering plaatsgevonden met een opbrengstwaarde van EUR 6,7 miljoen.

Nadere informatie is opgenomen onder de niet uit de balans blijvende verplichtingen.

8.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

16. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
– Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	8.458	8.326
Totaal	<u>8.458</u>	<u>8.326</u>

Toelichting:

De kosten van ingehuurd personeel zijn per saldo gedaald ten opzichte van 2023. Hogere inhuurkosten voor de implementatie van AFAS worden gecompenseerd door lagere inhuurkosten in het primaire proces.

17. Lonen en salarissen*De specificatie is als volgt:*

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Lonen en salarissen	75.746	67.721
Ontvangen ziekengeld en WGA/WIA uitkeringen	-943	-1.156
Totaal	<u>74.803</u>	<u>66.565</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Klinische Zorg	296,6	287,3
Langdurige Zorg	673,1	666,9
Onderwijs	92,2	92,5
Research	9,0	7,7
Ondersteunende diensten	147,0	133,3
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.217,9</u>	<u>1.187,7</u>

Toelichting:

De lonen en salarissen stijgen als gevolg van een 2,5% hogere formatie (+30 fte) en 9,3% hogere loonsom (CAO en incidenteel).

18. Sociale lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Sociale lasten	11.819	10.702
Totaal	<u>11.819</u>	<u>10.702</u>

Toelichting:

De sociale lasten zijn hoger vanwege de hogere salarissen.

8.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

19. Pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Pensioenlasten PFZW	5.712	5.299
Pensioenlasten ABP	955	942
Totaal	<u>6.667</u>	<u>6.241</u>

Toelichting:

De pensioenlasten zijn hoger vanwege de hogere salarissen.

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	5.504	5.726
- immateriële vaste activa	492	493
Totaal afschrijvingen	<u>5.996</u>	<u>6.219</u>

Toelichting:

Eind 2024 en begin 2025 worden een aantal grote investeringsprojecten (video-observatie-systeem, dagactiviteitencentrum) in gebruik genomen. De bestaande activa waren reeds (vrijwel) volledig afgeschreven. De afschrijvingskosten waren daardoor afgelopen jaar tijdelijk wat lager.

21. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Overige personeelskosten	5.550	4.715
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.133	4.010
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.929	3.660
Algemene kosten	10.078	9.431
Huur en leasing	382	368
Onderhoudskosten	2.013	2.061
Energiekosten	1.635	1.660
Totaal overige bedrijfskosten	<u>27.720</u>	<u>25.905</u>

Toelichting:

De totale overige bedrijfskosten zijn circa EUR 1,9 miljoen hoger dan vorig jaar. Dit is grotendeels het gevolg van prijsindexatie en geldt voor vrijwel alle subrubrieken in de Overige bedrijfskosten.

De Algemene kosten zijn onder meer hoger door dubbele applicatiekosten vanwege overgang naar AFAS.

De overige personeelskosten zijn bovendien hoger door hogere dotaties aan verschillende personele voorzieningen.

8.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

22. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Rentebaten rekening courant en spaartegoeden	203	87
Totaal	<u>203</u>	<u>87</u>

Toelichting:

De rentebaten zijn vrijwel onveranderd ten opzichte van vorig jaar.

23. Rentelasten en soortgelijke kosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Rentelasten lange leningen	736	790
Rentelasten rekening courant en spaartegoeden	-	-
Totaal	<u>736</u>	<u>790</u>

Toelichting:

De rentelasten op lange leningen dalen als gevolg van aflossingen.

35. Honoraria accountant

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	142.659	117.951
2. Overige controlewerkzaamheden	-	4.344
3. Fiscale advisering	-	-
4. Niet-controlediensten	-	-
	<u>142.659</u>	<u>122.295</u>

Toelichting:

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

De overige controlewerkzaamheden betreffen de werkzaamheden met betrekking tot nacalculaties, de productie en overige bijzondere verklaringen.

8.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

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 functievervulling

	J.W. Barzilay
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24
4 (Fictieve) dienstbetrekking	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	215.936
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	16.207
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	232.143
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000

Vergelijkende gegevens 2023

1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-23
3 (Fictieve) dienstbetrekking	Ja
4 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
5 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	207.822
6 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	15.178
7 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	223.000
8 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000

Toezichthoudende topfunctionarissen

	M.M. Bansen	E. Tromp	F.J.M. vd Linden
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24	1-jan-24	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24	31-dec-24	31-dec-24
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	27.960	18.640	18.640
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	34.950	23.300	23.300

Vergelijkende gegevens 2023

1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-23	1-jan-23	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-23	31-dec-23	31-dec-23
3 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	26.680	18.213	18.213
4 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300

	J. van Rhijn	R.J. Roorda
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-24	1-jan-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-24	31-dec-24
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	18.640	18.640
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.300	23.300

Vergelijkende gegevens 2023

1 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-23	1-jan-23
2 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-dec-23	31-dec-23
3 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	18.213	18.213
4 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.300	22.300

Toelichting:

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Epilepsie Instellingen Nederland een totaalscore van 13 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft Klasse V, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van EUR 233.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt EUR 34.950 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht EUR 23.300. Deze maxima worden niet overschreden.

Aangezien Stichting Epilepsie Instellingen Nederland zowel zorg- als onderwijsactiviteiten ontplooit, zijn op de stichting op grond van de WNT in beginsel twee sectorale regelingen van toepassing, te weten de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp alsmede de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen onderwijs. Voor Stichting Epilepsie Instellingen Nederland geldt dat de klassenindeling zorg- en jeugdhulp leidt tot een hoger bezoldigingsmaximum dan wanneer de klassenindeling onderwijs wordt gehanteerd. Om die reden worden de bezoldigingen van de topfunctionarissen binnen de stichting gebaseerd op en getoetst aan de klassenindeling zorg- en jeugdhulp.

8.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De Raad van Bestuur van Stichting Epilepsie Instellingen Nederland heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 20 mei 2025 onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben er geen gebeurtenissen plaatsgevonden die van invloed zijn op de jaarrekening 2024.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

J.W. Barzilay 20-5-2025
Voorzitter Raad van Bestuur

M.M. Bonsen 20-5-2025
Voorzitter Raad van Toezicht

E. Tromp 20-5-2025
Lid Raad van Toezicht

J.C. van Rhijn 20-5-2025
Lid Raad van Toezicht

F.J.M. van der Linden 20-5-2025
Lid Raad van Toezicht

R.J. Roorda 20-5-2025
Lid Raad van Toezicht

9 OVERIGE GEGEVENS

9 OVERIGE GEGEVENS

9.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

9.2 Nevenvestigingen en handelsnamen

Stichting Epilepsie Instellingen Nederland (SEIN) werkt vanuit de volgende nevenvestigingen en onder de volgende handelsnamen:

- De Waterlelie Expertise Centrum voor Onderwijs en Epilepsie te Cruquius
- SEIN Polikliniek Groningen
- SEIN Polikliniek Amsterdam
- SEIN Polikliniek Leeuwarden
- SEIN Polikliniek Almere Volwassenen
- SEIN Polikliniek Almere Kinderen
- SEIN Polikliniek Utrecht
- SEIN Polikliniek Almelo
- SEIN Polikliniek Leiden
- SEIN Polikliniek Arnhem te Velp
- SEIN Polikliniek Heemstede
- SEIN Polikliniek Rotterdam Den Haag te Den Haag
- SEIN Polikliniek Zwolle
- SEIN Polikliniek Cruquius

9.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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