

Jaarverslaggeving 2024

Stichting Zuidwest Radiotherapeutisch Instituut (ZRTI)

Versie: 7 mei 2025

Jaarrekening 2024

INHOUDSOPGAVE

Pagina

8 Jaarrekening

8.1	Balans per 31 december 2024	4
8.2	Winst- en verliesrekening over 2024	5
8.3	Kasstroomoverzicht over 2024	6
8.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
8.5	Toelichting op de balans per 31 december 2024	13
8.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	19
8.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2024	20
8.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2024	21
8.9	Vaststelling en goedkeuring	26

9 Overige gegevens

9.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	27
9.2	Nevenvestigingen	27
9.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	28

Jaarrekening 2024

8.1 BALANS per 31 december 2024 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24 x € 1	31-dec-23 x € 1
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	8.5.1		
1. concessies, licenties en intellectuele eigendom		1.507.772	855.419
2. software in ontwikkeling		-	733.183
Totaal immateriële vaste activa		<u>1.507.772</u>	<u>1.588.602</u>
II Materiële vaste activa	8.5.2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		3.482.735	4.843.135
2. machines en installaties		7.096.617	7.515.638
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		297.162	19.532
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.076.416	464.358
Totaal materiële vaste activa		<u>11.952.931</u>	<u>12.842.663</u>
B Vlottende activa			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	8.5.3	1.427.592	1.070.792
II Vorderingen	8.5.4		
1. op handelsdebiteuren		1.281.309	944.475
2. overige vorderingen		355.565	525.119
Totaal vorderingen		<u>1.636.874</u>	<u>1.469.594</u>
III Liquide middelen	8.5.5	9.461.661	11.399.897
C Totaal activa		<u>25.986.830</u>	<u>28.371.548</u>
PASSIVA			
D Eigen vermogen	8.5.6		
VII Overige reserve		18.746.835	19.425.539
Totaal eigen vermogen		<u>18.746.835</u>	<u>19.425.539</u>
E Voorzieningen	8.5.7		
1. overige		673.588	567.383
Totaal voorzieningen		<u>673.588</u>	<u>567.383</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8.5.8		
1. schulden aan banken		2.511.250	3.266.250
Totaal langlopende schulden		<u>2.511.250</u>	<u>3.266.250</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	8.5.9		
1. schulden aan banken		755.000	1.205.000
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		892.890	1.087.358
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		412.528	374.805
4. schulden ter zake pensioenen		97.511	263.626
5. overige schulden		1.897.227	2.181.588
6. overige passiva			
Totaal kortlopende schulden		<u>4.055.157</u>	<u>5.112.376</u>
H Totaal passiva		<u>25.986.830</u>	<u>28.371.548</u>

8.2 Winst- en verliesrekening over 2024

	Ref.	2024	2023
		x € 1	x € 1
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8.8.1		
Zorgverzekeringswet		15.666.414	16.362.329
Subsidie op grond van een regeling a.b. in de Kaderwet VWS-subsidies		228.792	400.020
		15.895.206	16.762.349
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten		-	-
Netto omzet		15.895.206	16.762.349
Overige bedrijfsopbrengsten	8.8.2	37.278	37.931
		37.278	37.931
Som der bedrijfsopbrengsten		15.932.484	16.800.280
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	8.8.3	676.876	271.262
Lonen en salarissen	8.8.4	6.517.516	6.167.340
Sociale lasten	8.8.4	915.225	853.692
Pensioenlasten	8.8.4	573.572	534.360
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	8.8.5	2.406.322	2.004.598
Bijzondere waardevermindering van materiële vaste activa	8.8.5	803.312	-
Overige bedrijfskosten	8.8.6	4.904.284	4.670.982
Som der bedrijfslasten		16.797.107	14.502.233
Bedrijfsresultaat		-864.623	2.298.046
Rentebaten- en lasten	8.8.7	- -185.920	147.798
		-	-
RESULTAAT VOOR BELASTING		-678.704	2.150.248
Belastingen	8.8.8		
RESULTAAT BOEKJAAR		-678.704	2.150.248
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2024	2023
		x € 1	x € 1
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves		-678.704	2.150.248
		-678.704	2.150.248

8.3 Kasstroomoverzicht over 2024

Volgens de indirecte methode

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-864.623		2.298.047
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	8.6	3.209.634		2.004.598	
- mutaties voorzieningen	8.5.7	<u>106.205</u>		<u>-255.376</u>	
			3.315.839		1.749.222
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	8.5.3	-356.800		-757.138	
- vorderingen	8.5.4	-167.281		123.380	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8.5.9	-1.057.219		893.442	
			<u>-1.581.300</u>		<u>259.684</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			869.916		4.306.953
Rente opbrengsten en rentekosten	8.8.7	<u>185.920</u>		<u>-147.799</u>	
			185.920		-147.799
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>1.055.836</u>		<u>4.159.154</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings immateriële vaste activa	8.5.1	-189.574		-1.678.647	
Investerings materiële vaste activa	8.5.2	<u>-2.049.498</u>		<u>-3.355.231</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-2.239.072		-5.033.878
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	8.5.8	<u>-755.000</u>		<u>-1.280.000</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-755.000</u>		<u>-1.280.000</u>
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-1.938.236</u></u>		<u><u>-2.154.724</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8.5.5		11.399.897		13.554.621
Stand geldmiddelen per 31 december	8.5.5		<u>9.461.661</u>		<u>11.399.897</u>
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-1.938.236</u></u>		<u><u>-2.154.724</u></u>

8.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

8.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Zuidwest Radiotherapeutisch Instituut (ZRTI) is gevestigd in Vlissingen (Koudekerkseweg 90) en heeft een tweede vestiging in Roosendaal. ZRTI is bij de Kamer van Koophandel ingeschreven onder nummer 41113260.

Activiteiten

Het ZRTI behandelt kankerpatiënten voornamelijk uit Zeeland, West-Brabant en delen van Zuid-Holland met hoogwaardige radiotherapie.

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. De jaarrekening is opgesteld in Euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van het ZRTI, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. De jaarrekening 2024 is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Verbonden rechtspersonen

Stichting ZRTI heeft één verbonden steunstichting die niet in de consolidatie betrokken is: Stichting Vrienden van het ZRTI gevestigd te Vlissingen. Deze stichting heeft ten doel: (1) het ondersteunen van de patiëntenzorg van het Zuidwest Radiotherapeutisch Instituut, in de meest ruime zin van het woord en (2) verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

De raad van bestuur van de steunstichting wordt gevormd door de raad van bestuur van Stichting ZRTI. Stichting Vrienden van het ZRTI had over 2024 een negatief resultaat van € 7.399. (2023: € 11.070 negatief) en ultimo 2024 een eigen vermogen van € 192.488 (ultimo 2023: € 199.877).

ZRTI is lid van Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed geregistreerd onder AFM nummer 12000625. Centramed verzekert zorginstellingen voor het risico van medische aansprakelijkheid en neemt hen de zorg van afwikkeling van schadeclaims uit handen. Ultimo 2024 is het kapitaalsbelang tegen kostprijs van ZRTI in Centramed € 11.518 (2023: € 11.518). Het kapitaalsbelang is als nihil verantwoord in de jaarrekening.

Als verbonden partij zijn tevens aangemerkt de statutaire bestuursleden, omdat zij overheersende zeggenschap over het ZRTI uitoefenen, alsmede de leden van het managementteam. Transacties tussen het ZRTI en deze personen betreffen de uitbetalingen van de overeengekomen bezoldiging/uitbetaling van salarissen en declaraties die verband houden met werkzaamheden voor het ZRTI. Er zijn geen andere transacties tussen het ZRTI en deze personen.

Consolidatie

Op grond van artikel 2:407 lid 1 BW sub, a verwaarloosbare betekenis van te consolideren entiteit, is de steunstichting Stichting Vrienden van het ZRTI te Vlissingen buiten de consolidatie gebleven.

Gebruik van schattingen

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

Schattingswijziging

Het ZRTI heeft in het boekjaar de strategische huisvestingsvisie herzien en vastgesteld waarbij de verwachte economische levensduur en eventuele restwaarde van het pand Roosendaal zijn herijkt. Dit heeft er toe geleid dat de afschrijvingstermijn van het pand Roosendaal is aangepast van 30 jaar naar 15 jaar. Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van het betreffend pand. Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in het boekjaar met € 321.890 toegenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten. Voor de komende jaren is het effect als volgt: van 2024 tot en met 2029 in totaal € 1.127.731 extra lasten.

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft het ZRTI zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake het ZRTI is opgenomen in de toelichting op de winst- en verliesrekening.

8.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de geamortiseerde kostprijs. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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 sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uit gegaan van de economische voordelen en risico's die zich waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden, afgeleide instrumenten (met name rentederivaten) en overige te betalen posten. Het ZRTI maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen de reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. Na de eerste opname worden financiële instrumenten gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waarde verminderingverliezen.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De uitgaven na eerste verwerking van een gekocht of zelf vervaardigd immaterieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen en de uitgaven en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de uitgaven verantwoord als kosten in de winst-en-verliesrekening.

De grondslagen voor de vaststelling en verwerking van bijzondere waarde-verminderingen zijn opgenomen onder het hoofd Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.

Licenties

Eenmalige licenties worden gewaardeerd tegen aanschafprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Licenties hebben betrekking op het gebruik van het elektronische patiëntendossier. De jaarlijkse licentiekosten worden direct in de winst-en verliesrekening verantwoord.

Het geactiveerde bedrag wordt volgens de lineaire methode afgeschreven gedurende de verwachte technische levensduur van 7 jaar looptijd.

Software

De externe implementatie uitgaven voor het implementeren van de gekochte software/ licenties worden gewaardeerd tegen aanschafprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Het geactiveerde bedrag wordt volgens de lineaire methode afgeschreven in 6,5 en 6,3 jaar. De externe uitgaven gemaakt ter instandhouding van de software zullen in het algemeen niet voldoen aan de voorwaarden voor activering en worden direct in de winst- en verliesrekening verantwoord.

Software in ontwikkeling

De implementatiekosten voor nog niet in gebruik genomen software worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op de software in ontwikkeling wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief rekening houdend met de continuering van (de) locaties (in) Vlissingen en Roosendaal.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen, op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Periodiek grootonderhoud wordt volgens de componentmethode geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Strategische keuzes en impact op vastgoed Roosendaal

In 2024 heeft het ZRTI haar toekomstvisie aangescherpt en strategische keuzes geformuleerd met betrekking tot haar locaties in Vlissingen en Roosendaal. In Roosendaal is het ZRTI verbonden aan het Bravis ziekenhuis, dat in 2029 naar verwachting zal verhuizen naar een nieuwe locatie binnen Roosendaal.

Het ZRTI maakt sinds 2014 gebruik van haar huidige pand in Roosendaal en heeft de afgelopen periode uitgebreid onderzocht of voortzetting van haar activiteiten op deze locatie na 2029 mogelijk is. Uit dit onderzoek is gebleken dat dit niet haalbaar is. Daarom is het ZRTI voornemens om, in lijn met de verhuizing van Bravis, eveneens in 2029 te verhuizen naar de nieuwe locatie binnen Roosendaal.

Deze strategische keuze heeft financiële consequenties. Het pand zou in dertig jaar (t/m 2044) worden afgeschreven. Als gevolg van de keuze om in 2029 te verhuizen is een versnelde afschrijving toegepast waarbij de locatie Roosendaal eind 2029 volledig is afgeschreven. Dit is met terugwerkende kracht per 1-1-2024 verwerkt. De boekwaarde van het huidige pand (€ 2.275.128) op balansdatum kan niet volledig worden terugverdiend, waardoor een duurzame waardevermindering noodzakelijk is. In de jaarrekening is daarom een bijzondere waardevermindering van € 803.312 op het pand verantwoord.

Het ZRTI heeft in de afgelopen twee jaar haar investeringen in de locatie Roosendaal waar mogelijk beperkt. Hoewel het pand, mede door de aanwezige bunkers, beperkte herbestemmingsmogelijkheden heeft, blijft het ZRTI zich inspannen om een passende toekomstbestemming voor het pand te vinden dat past binnen het nieuwe bestemmingsplan voor deze locatie. Vanwege de contractuele verplichting om de grond in oude staat op te leveren is voor de sloop van het huidige pand in 2022 een voorziening in de jaarrekening gevormd. Deze wordt nader toegelicht onder de voorzieningen.

Onderhanden werk / projecten uit hoofde van DBC's/ DBC Zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's/ 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.

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Onder de materiele vaste activa is in 2024 een bijzondere waardevermindering verwerkt.

Vorraden

De voorraden zijn niet geactiveerd vanwege de geringe (financiële) omvang en de beperkte invloed van de voorraadmutaties op het resultaat.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten (door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid die mogelijk voort zou kunnen vloeien uit materiële controles.

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.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is geheel vrij ter beschikking.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De personele voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting. In 2024 zijn geen nieuwe voorzieningen gevormd.

Voorziening ontmanteling versnellers

De voorziening ontmanteling versnellers wordt naar rato van de economische levensduur gevormd voor verwachte ontmantelings- en afvoerkosten van medische versnellers.

Voorziening voor ziekte en arbeidsongeschiktheid

De voorziening voor ziekte en arbeidsongeschiktheid wordt gevormd voor de verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die ultimo boekjaar naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Bij de bepaling van de voorziening is rekening gehouden met eventuele uit te betalen transitievergoedingen.

Voorziening herstelkosten

Het ZRTI zal, bij verhuizing van het aanpalend ziekenhuis, de huidige locatie in Roosendaal sluiten. Het ZRTI is de operationele en financiële consequenties van het, al dan niet verhuizen aan het onderzoeken. In de herijkte strategische koers is echter opgenomen dat het ZRTI ervan uitgaat in 2029 te verhuizen. Dat bij verhuizing van het Bravis ziekenhuis de kavel hersteld moet worden naar de staat bij verkrijging is een vaststaand gegeven. Daarom is hiervoor een voorziening gevormd, die via een jaarlijkse dotatie in de periode 2022 - 2029 wordt opgebouwd. Het bedrag voor het herstel is eind 2023 opnieuw berekend door een extern bureau. Als gevolg van de herijking van de strategische koers is de opbouw van de voorziening in het jaar 2024 aangepast van opbouwen tot en met 2044 naar opbouwen tot en met 2029.

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en de gratificatie voor werknemers bij bereiken van de ouderdomspensioengerechtigde leeftijd. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,5%.

Voorziening persoonlijk levensfase budget (toerekening aan jaren)

De verplichting persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een voorziening voor de algemene overgangsregeling uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de algemene overgangsregeling 45+ en rechten van werknemers op een jaarlijkse extra storting (vanaf 55 jaar). Het persoonlijk levensfase budget kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst (eenmalig) uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,5%.

Voorziening generatiebeleid

Conform de cao en ams-regeling heeft het ZRTI een generatiebeleid opgesteld waarbij medewerkers vanaf maximaal vijf jaar voor ze de aow-datum bereiken gebruik kunnen maken van de regeling om 80% van het huidige aantal arbeidsuren te werken, 90% salaris (ams = 80%) te ontvangen en 100% pensioenopbouw. De voorziening is gevormd voor de eerste vijf jaren en wordt daarna jaarlijks toegerekend. We gaan ervan uit dat 50% van de medewerkers die hiervoor in aanmerking komen ook daadwerkelijk gebruik maakt van de regeling.

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 (nominale waarde).

Verplichting persoonlijk levensfase budget (toerekening aan jaren)

De verplichting persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een reservering (exclusief de algemene overgangsregeling) uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de reguliere rechten en de specifieke overgangsregeling 45+ en rechten van werknemers op een jaarlijkse extra storting (vanaf 55 jaar).

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 waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. het waarschijnlijk economische voordelen oplevert; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan de 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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat het ZRTI 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.

Personele kosten

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

Pensioenen

Stichting ZRTI 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 Stichting ZRTI. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. ZRTI 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. De dekkingsgraad bedraagt 109,5% per 31 december 2024 (112% in 2023). De dekkingsgraad moet minimaal 90% zijn. ZRTI 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. ZRTI heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest.

8.4.4 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. De rente wordt onder de operationele kasstroom verantwoord.

8.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024**ACTIVA****8.5.1 Immateriële vaste activa**

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

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.588.602	-
Bij: investeringen	189.574	1.678.647
Af: afschrijvingen	270.404	90.045
Boekwaarde per 31 december	1.507.772	1.588.602

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 8.6.1 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa.

De investeringen hebben betrekking op de eenmalige licentiekosten van het elektronische patiëntendossier en de implementatiekosten om het elektronisch patiëntendossier te implementeren binnen ZRTI. De afschrijvingstermijn betreft 6,3; 6,5 en 7 jaar en is het gevolg van het gelijk trekken van de aflooptdatum en het verschil in startdatum van activeren waarbij de licenties bij ingebruik name zijn geactiveerd en de projectkosten na afloop van het (deel) project.

8.5.2 Materiële vaste activa

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

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	12.842.663	11.401.985
Bij: investeringen	2.049.498	3.355.232
Af: afschrijvingen	2.135.918	1.914.554
Af: bijzondere waardeverminderingen	803.312	-
Boekwaarde per 31 december	11.952.931	12.842.663

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 8.6.2 Mutatieoverzicht materiële vaste activa.

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 bijlage 8.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024.

Als gevolg van de aangekondigde verhuizing door Bravis is het zeer waarschijnlijk dat ook het ZRTI gaat verhuizen. De afschrijvingstermijn van het pand Roosendaal is daarom aangepast en wordt afgeschreven tot 31-12-2029 (dit was tot 31-12-2044). Tevens is een bijzondere waardevermindering van € 803.312 toegepast omdat de huidige boekwaarde op balansdatum niet volledig kan worden terugverdiend.

8.5.3 Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	-
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	3.322.430	3.193.630
3. Af: ontvangen voorschotten	-1.878.338	-2.078.338
4. Af: voorziening onderhanden werk	-16.500	-44.500
Totaal onderhanden werk	1.427.592	1.070.792

8.5.4 Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1 Vorderingen op handelsdebiteuren	1.281.309	944.475
2 Overige vorderingen:		
Vordering inzake COVID compensatie	-	104.572
Overige vorderingen	75.861	118.675
Vooruitbetaalde bedragen	279.704	301.872
Totaal overige vorderingen	355.565	525.119
Totaal vorderingen	1.636.874	1.469.594

Toelichting:

Op de vorderingen is geen voorziening in mindering gebracht (2023: € 0,-).

In de overlopende activa is begrepen een bedrag van € 0 (2023: € 0,- miljoen) met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

8.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024**8.5.5 Liquide middelen***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. Bankrekeningen	9.461.661	11.399.898
Totaal liquide middelen	<u>9.461.661</u>	<u>11.399.898</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA**8.5.6 Eigen vermogen***Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:*

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1 Overige reserve	18.746.835	19.425.539
Totaal eigen vermogen	<u>18.746.835</u>	<u>19.425.539</u>

Toelichting:

Het vermogen van het ZRTI is de afgelopen jaren mede opgebouwd om toekomstige investeringen die nodig zijn voor de continuïteit van de organisatie te kunnen bekostigen. Het eigen vermogen zal mede hiervoor aangewend worden.

8.5.6.1 Overige reserve*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Overige reserve:	19.425.539	-678.704		18.746.835
Totaal overige reserve	<u>19.425.539</u>	<u>-678.704</u>	<u>-</u>	<u>18.746.835</u>

Het verloop over 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Overige reserve:	17.275.291	2.150.248		19.425.539
Totaal overige reserve	<u>17.275.291</u>	<u>2.150.248</u>	<u>-</u>	<u>19.425.539</u>

8.5.7 Voorzieningen*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting en verandering dv	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€	€	€
1. Overige voorzieningen						-
Herstelkosten	10.110	31.610				41.720
Ontmanteling versnellers	132.997	22.444				155.441
Jubilea en uitgestelde beloningen	316.200	43.460	3.260			356.400
Ziekte en arbeidsongeschiktheid (lang)	20.900	30.300	20.900			30.300
Persoonlijk levensfasebudget	3.000		3.000			-
Generatiebeleid	84.176	10.051	4.500			89.727
Totaal voorzieningen	<u>567.383</u>	<u>137.865</u>	<u>31.660</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>673.588</u>

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

	31-dec-24
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	64.077
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	609.511
hiervan > 5 jaar	396.270

8.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024

Toelichting per categorie voorziening:

Herstelkosten

Het pand in Roosendaal is gebouwd op grond die in erfpacht wordt gebruikt van het Bravis ziekenhuis. Met Bravis is afgesproken dat de grond in originele staat wordt opgeleverd bij verhuizing van het Bravis ziekenhuis. Het Bravis ziekenhuis heeft in 2022 aan het ZRTI laten weten te gaan verhuizen naar een nieuwe locatie. De voorziening betreft het bedrag voor het terugbrengen van de grond in originele staat. Voor een nadere toelichting zie de waarderingsgrondslagen in hoofdstuk 8.2.4.

Ontmanteling versnellers

Bij einde levensduur van een medische versneller dient deze ontmanteld en afgevoerd te worden voor rekening van ZRTI. De ontmanteling en afvoer vindt plaats onder (veiligheids)voorwaarden.

Voorziening ziekte en arbeidsongeschiktheid

In het verslagjaar is een voorziening gevormd voor de verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die ultimo 2024 naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

Voorziening Jubilea en uitgestelde beloningen

De voorziening jubilea en uitgestelde beloningen betreft de te verwachten uitkeringen voor gratificaties naar aanleiding van jubilea van huidige werknemers in de toekomst en de gratificatie voor werknemers bij het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd.

Voorziening persoonlijk levensfase budget

In de voorziening persoonlijk levensfase budget zijn de rechten van werknemers op een eenmalige extra storting (op 55-jarige leeftijd) van PLB-uren (bij in dienst blijven) als gevolg van de algemene overgangsregeling opgenomen en de rechten van werknemers op jaarlijkse extra storting (vanaf 55 jaar) van PLB-uren (bij in dienst blijven) opgenomen.

Voorziening generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid is een voorziening voor medewerkers die vanaf vijf jaar voor het bereiken van de AOW-leeftijd minder gaan werken. Het ZRTI heeft conform de cao-ziekenhuizen vanaf 1 juli 2022 een generatieregeling ingevoerd.

8.5.8 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Stand per 1 januari	4.471.250	5.851.250
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	1.205.000	1.380.000
Stand per 31 december	3.266.250	4.471.250
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	755.000	1.205.000
Stand langlopende schulden per 31 december	2.511.250	3.266.250

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

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	755.000	1.205.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	2.511.250	3.266.250
hiervan > 5 jaar	1.241.250	1.496.250

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

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de opgenomen lening bij Rabobank N.V. luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;

In de leningsovereenkomst met de Rabobank (2016) zijn twee convenanten opgenomen. De solvabiliteit is minimaal 25% en de DSCR is minimaal 1,4. Per 31-12-2024 bedragen deze respectievelijk 72,8% en 4,1. Als aanvullende afspraak geldt dat het ZRTI 15% boetevrij vervroegd kan aflossen.

8.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024**8.5.9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)**

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
1. persoonlijk levensfase budget	963.200	879.600
2. schulden aan zorgverzekeraars	112.366	365.058
3. reservering vakantiegeld	269.342	247.074
4. reservering vakantiedagen en JUS	236.400	230.200
5. Nog te betalen kosten	315.916	459.657
Totaal overige schulden	1.897.224	2.181.590

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank N.V. bedraagt per 31 december 2024 € 0 (2023: € 0).

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank N.V. en luiden als volgt:

- hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en -terreinen;
- pandrecht op de vorderingen;
- pandrecht op de machines en installaties.

8.5.10 Financiële instrumenten

Het ZRTI maakt in haar normale bedrijfsuitoefening gebruik van de zogenaamde primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden. Er wordt geen gebruik gemaakt van de zogenaamde afgeleide financiële instrumenten, zoals opties, termijncontracten en swaps. Over de vorderingen uit hoofde van debiteuren loopt het ZRTI een kredietrisico. Circa 99% van deze debiteuren is geconcentreerd bij de zorgverzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt bijna € 1,3 mln.

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen leningen en het kasstroomrisico op eventuele veranderingen in het rentepercentage. Het ZRTI heeft als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken, zoals renteswaps, om tussentijdse rentefluctuaties te beheersen.

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

De reële waarde van de overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

Algemeen**8.5.11 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Toelichting:**

Jegens het Waarborgfonds voor de Zorgsector bestaat een obligo van maximaal 3% van de boekwaarde van geborgde leningen. Ultimo 2024 betreft dit een bedrag van € 75.488 (31 december 2023 € 96.638).

De volgende investeringsverplichtingen bestaan er per balansdatum, allemaal korter dan 1 jaar:

- Nieuwe versneller 2 mln
- Hypersight 0,4 mln

Met 13 leveranciers zijn meerjarige onderhouds- en automatiseringscontracten afgesloten waarbij de verplichting als volgt is: 1 jaar (€ 2,9 mln), 2-5 jaar (€ 3,7 mln), > 5 jaar (€ 2,3 mln).

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. 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.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers

Op 29 juli 2024 heeft het Europees Hof van Justitie een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers.

Op dit moment wordt onderzocht of, en in hoeverre, deze uitspraak van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. De mogelijke verplichtingen die hieruit voortvloeien, zijn op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

8.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024

8.5.12 Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2024 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 30.211 miljoen (prijsniveau 2024).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2024. Stichting Zuidwest Radiotherapeutisch Instituut (ZRTI) is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting Zuidwest Radiotherapeutisch Instituut (ZRTI) per 31 december 2024.

De heffingsgrondslag Macrobeheersinstrument is als volgt opgebouwd:

	2024	2023
	€	€
Tariefopbrengst van DBC's, DBC-zorgproducten, overige zorgproducten	15.666.414	16.362.329
Totaal heffingsgrondslag	15.666.414	16.362.329

8.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE EN MATERIËLE VASTE ACTIVA

8.6.1 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Licenties	Kosten van software	Software in ontwikkeling	Totaal
Stand per 1 januari 2024				
- aanschafwaarde	945.464	-	733.183	1.678.647
- cumulatieve afschrijvingen	90.045	-	-	90.045
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>855.419</u>	<u>-</u>	<u>733.183</u>	<u>1.588.602</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	189.574	-	-	189.574
- overboeking activa in uitvoering	733.183	-	-733.183	-
- afschrijvingen	270.404	-	-	270.404
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-
- terugname bijz. waardevermindering	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
aanschafwaarde	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>652.353</u>	<u>-</u>	<u>-733.183</u>	<u>-80.830</u>
Stand per 31 december 2024				
- aanschafwaarde	1.868.221	-	-	1.868.221
- cumulatieve afschrijvingen	360.449	-	-	360.449
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>1.507.772</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.507.772</u>
Afschrijvingspercentage	14,29% - 14,67%		n.v.t.	

8.6.2 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen x € 1	Machines en installaties x € 1	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting x € 1	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa x € 1	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa x € 1	Totaal x € 1
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	7.471.978	19.427.256	1.469.000	464.358	-	28.832.592
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	2.628.843	11.911.618	1.449.468	-	-	15.989.929
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>4.843.135</u>	<u>7.515.638</u>	<u>19.532</u>	<u>464.358</u>	<u>-</u>	<u>12.842.663</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	98.352	554.690	320.040	1.076.416	-	2.049.498
- overboeking activa in uitvoering	-	464.358	-	-464.358	-	-
- herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	655.440	1.438.069	42.409	-	-	2.135.918
- bijzondere waardeverminderingen	803.312	-	-	-	-	803.312
- terugname bijz. waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.360.400</u>	<u>-883.379</u>	<u>277.631</u>	<u>1.076.416</u>	<u>-</u>	<u>-889.732</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	7.570.330	20.446.304	1.789.040	1.076.416	-	30.882.090
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	4.087.594	13.349.687	1.491.877	-	-	18.929.159
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>3.482.735</u>	<u>7.096.617</u>	<u>297.162</u>	<u>1.076.416</u>	<u>-</u>	<u>11.952.931</u>
Afschrijvingspercentage	2% - 22%	5% - 32,4%	20% - 33,3%			

8.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2024

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke-rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld per 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
					%									
NWB	25-11-04	3.600.000	30	Onderhands	4,37%	1.320.000	-	120.000	1.200.000	600.000	10	Lineair	120.000	WFZ
NWB	25-11-04	2.000.000	20	Onderhands	4,11%	100.000	-	100.000	-	-	-	Lineair	-	WFZ
NWB	1-10-14	2.700.000	20	Onderhands	3,12%	1.451.250	-	135.000	1.316.250	641.250	10	Lineair	135.000	WFZ
NWB	1-10-14	3.500.000	10	Onderhands	2,49%	350.000	-	350.000	-	-	-	Lineair	-	WFZ
Rabobank	25-10-16	2.000.000	10	Hypothecair	1,60%	625.000	-	250.000	375.000	-	2	Lineair	250.000	Hypothecaire zekerheid op het pand
Rabobank	25-10-16	2.000.000	10	Hypothecair	1,60%	625.000	-	250.000	375.000	-	2	Lineair	250.000	Hypothecaire zekerheid op het pand
						4.471.250	-	1.205.000	3.266.250	1.241.250				

8.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING**BATEN****8.8.1 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****8.8.1 a Zorgverzekeringswet***De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:*

	2024	2023
	€	€
Omzet MSZ	15.666.414	16.362.329
Totaal	<u>15.666.414</u>	<u>16.362.329</u>

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 128.800 (2023: € 822.300).

In het boekjaar 2024 zijn met alle zorgverzekeraars (behalve Salland zorgverzekeraar) prijs en volume afspraken gemaakt. Met drie zorgverzekeraars is een plafond afgesproken. De productie boven het plafond is gecorrigeerd in de omzet. De daling van de omzet is het gevolg van een eenmalig hoge omzet in 2023, in 2024 is de omzet op het gemiddelde niveau van eerdere jaren. Vanwege het later opstarten van de bevolkingsonderzoeken in Zeeland is het aantal verwijzingen naar het ZRTI en daarmee de omzet in 2024 ook lager.

8.8.1 b Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies*De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies is als volgt samengesteld:*

	2024	2023
	€	€
Subsidie Fonds Ziekenhuis Opleidingen (FZO)	92.200	273.800
Subsidie Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuizen (KIPZ)	128.405	122.099
Overig	8.187	4.120
Totaal	<u>228.792</u>	<u>400.019</u>

Toelichting:

De subsidie opbrengsten zijn in 2024 eenmalig lager dan in voorgaande jaren vanwege minder leerlingen die in 2024 zijn afgestudeerd. Het lager aantal leerlingen wordt veroorzaakt door een vroegtijdig uitstromen van leerlingen in voorgaande jaren.

8.8.2. Andere bedrijfsmatige opbrengsten*De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:*

	2024	2023
	€	€
Huurvergoedingen	0	653
Opbrengsten consulenddiensten	37.278	37.278
Totaal	<u>37.278</u>	<u>37.931</u>

LASTEN

8.8.3 Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2024	2023
	€	€
Personeel niet in loondienst	510.549	67.140
Kosten uitbesteding onderaannemers	166.328	204.121
Totaal	676.876	271.262

Toelichting:

De kosten personeel niet in loondienst zijn voornamelijk hoger door inhuur van een manager Para-/Perimedici en een adviseur ICT.
De kosten uitbesteding onderaannemers is lager als gevolg van een lagere productie.

8.8.4 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	6.517.516	6.167.340
Sociale lasten	915.225	853.692
Pensioenpremies	573.572	534.360
Totaal personeelskosten	8.006.313	7.555.392
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	86	87
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Per 1 juni 2024 zijn de lonen voor medewerkers vallend onder de CAO ziekenhuizen met 5% geïndexeerd.
Voor medewerkers vallend onder de AMS regeling zijn de lonen per 1 juni 2024 met 2% geïndexeerd.

8.8.5 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	270.404	90.044
- materiële vaste activa	2.135.918	1.914.554
Totaal afschrijvingen	2.406.322	2.004.598

Toelichting:

Zie voor een toelichting op de afschrijvingen paragraaf 8.6 Mutatieoverzicht immateriële en materiële vaste activa. De toename van de afschrijvingslasten wordt veroorzaakt door het activeren van het project HiX in 2024. Hier staat tegenover dat twee van de vijf versnellers halverwege het jaar volledig zijn afgeschreven.

8.8.6 Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	249.383	261.225
Algemene kosten	2.917.275	2.333.303
Andere personele kosten	484.749	666.133
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	724.181	870.672
Onderhoud en energiekosten	528.696	539.647
Totaal overige bedrijfskosten	4.904.284	4.670.982

Toelichting:

De algemene kosten zijn in 2024 eenmalig hoger als gevolg van kosten die verband houden met de implementatie van het EPD.
De andere personele kosten zijn in 2023 hoger als gevolg van opleidingen voor het EPD. De patiëntgebonden kosten zijn lager als gevolg van de lagere productie in 2024.

LASTEN

8.8.7. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	-310.209	-7.622
Subtotaal financiële baten	-310.209	-7.622
Rentelasten	124.289	155.420
Subtotaal financiële lasten	124.289	155.420
Totaal financiële baten en lasten	-185.920	147.798

8.8.8. Bijzondere posten in het resultaat

	2024	2023
	€	€
Bijzondere waardevermindering	803.312	0
	803.312	0

Toelichting:

In 2024 is een bijzondere waardevermindering op de boekwaarde van het pand in Roosendaal doorgevoerd als gevolg van het herijken van de strategische koers en de visie op huisvesting. Het ZRTI maakt sinds 2014 gebruik van haar huidige pand in Roosendaal. Na uitvoerig onderzoek is gebleken dat voortzetting op de huidige locatie na 2029 niet haalbaar is. Daarom is het ZRTI voornemens om, in lijn met de verhuizing van Bravis, eveneens in 2029 te verhuizen naar de nieuwe locatie binnen Roosendaal. De strategische keuze heeft financiële consequenties. De boekwaarde van het pand op balansdatum kan niet volledig worden terugverdiend, waardoor een duurzame waardevermindering noodzakelijk is. In de jaarrekening 2024 wordt daarom een duurzame waardevermindering van € 803.312 op het pand Roosendaal verantwoord.

8.8.9. Honoraria accountant

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	57.160	53.927
2. Overige controlewerkzaamheden	-	-
3. Fiscale advisering	-	-
4. Niet-controlediensten	-	-

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.

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

Hieronder zijn de bezoldigingen van de topfunctionarissen, zoals bedoeld in de Wet Normering Topinkomens, weergegeven. Het ZRTI is ingedeeld in klasse IV op basis van elf punten.

Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2024

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2024

Omvang dienstverband (in fte)

Dienstbetrekking?

P. Jongens

Raad van

bestuur

1/1 - 31/12

1

Ja

C.Griep

Raad van

bestuur

1/1 - 31/12

0,4

Ja

Bezoldiging

Beloning topfunctionaris plus belastbare onkostenvergoedingen

Beloning andere werkzaamheden

Beloningen topfunctionaris betaalbaar op termijn

Beloning andere werkzaamheden betaalbaar op termijn

Bezoldiging

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

112.609

52.605

9.653

5.629

180.496

214.000

0

n.v.t.

n.v.t.

67.178

0

6.392

0

73.570

85.600

0

n.v.t.

n.v.t.

Gegevens 2023

bedragen x € 1

Funcctiegegevens

Aanvang en einde functieervulling in 2023

Omvang dienstverband (in fte)

Dienstbetrekking?

P. Jongens

Raad van

bestuur
1/1 - 31/12

1

Ja

C.Griep

Raad van

bestuur
1/1 - 31/12

0,4

Ja

Bezoldiging

Beloning topfunctionaris plus belastbare onkostenvergoedingen

104.447

62.462

Beloning andere werkzaamheden

47.771

0

Beloningen topfunctionaris betaalbaar op termijn

9.030

5.980

Beloningen andere werkzaamheden betaalbaar op termijn

4.953

0

Bezoldiging

166.201

68.442

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

205.000

82.000

Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen

0

0

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

n.v.t.

n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.

n.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen**Gegevens 2024**

bedragen x € 1

Functionaris (functienaam)

Aanvang en einde functieervulling in 2024

A.L.

Broekmeijer

Voorzitter RvT

1/1 - 31/12

J. van Vliet

Lid RvT

1/1 - 31/12

A.D.G. Krol

Lid RvT

1/1 - 31/12

Bezoldiging

20.865

13.910

13.910

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

32.100

21.400

21.400

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

n.v.t.

n.v.t.

n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.

n.v.t.

n.v.t.

Gegevens 2023

Aanvang en einde functieervulling in 2023

1/07 - 31/12

1/1 - 31/12

1/1 - 31/12

Bezoldiging

9.994

13.325

13.325

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

15.501

20.500

20.500

Gegevens 2024

bedragen x € 1

Functionaris (functienaam)

Aanvang en einde functieervulling in 2024

W.K.J. Renema

A.R.F. Kunst

Lid RvT

Lid RvT

1/1 - 31/12

1/1 - 31/12

Bezoldiging

13.910

13.910

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

21.400

21.400

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

n.v.t.

n.v.t.

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

n.v.t.

n.v.t.

Gegevens 2023

Aanvang en einde functieervulling in 2023

1/12 - 31/12

1/7 - 31/12

Bezoldiging

1.110

6.663

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

1.741

10.334

8.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van het Zuidwest Radiotherapeutisch Instituut (ZRTI) heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 7 mei 2025.

De raad van toezicht van de Stichting Zuidwest Radiotherapeutisch Instituut (ZRTI) heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 7 mei 2025.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 8.8.

Gebeurtenissen na balansdatum

Niet van toepassing.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Vlissingen, 7 mei 2025

W.G.

dhr. P. Jongens, raad van Bestuur

W.G.

dhr. C. Griep, raad van bestuur

W.G.

mevr. A.L. Broekmeijer
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

dhr. W.K.J. Renema
Lid Raad van Toezicht

W.G.

dhr. A.R.F. Kunst
Lid Raad van Toezicht

W.G.

mevr. J. van Vliet
Lid Raad van Toezicht

W.G.

mevr. R. Beets - Tan
Lid Raad van Toezicht

W.G.

mevr. J. van Vliet
Lid Raad van Toezicht

Overige gegevens

9 OVERIGE GEGEVENS

9.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De statuten bevatten geen bepaling met betrekking tot een statutair bepaalde resultaatbestemming.
Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 8.5.6 Toelichting Eigen Vermogen.

9.2 Nevenvestigingen

Stichting Zuidwest Radiotherapeutisch Instituut heeft een nevenvestiging in Roosendaal.

9.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**