

Jaarrekening 2023

Stichting Reade Amsterdam

14 mei 2024

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1	Geconsolideerde jaarrekening 2023	
1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	6
1.1.2	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	8
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	9
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	10
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	20
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	21
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	27
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	28
1.1.9	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	29
1.2	Enkelvoudige jaarrekening 2023	
1.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	37
1.2.2	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	39
1.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	40
1.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	41
1.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	45
1.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	46
1.2.7	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	47
1.2.8	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	48
1.2.9	Vaststelling en goedkeuring	50
1.3	Overige gegevens	
1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	53
1.3.2	Nevenvestigingen	53
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	53

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2023

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1		
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		2.342.222	558.029
Vooruitbetaald op immateriële vaste activa		48.879	768.163
Totaal immateriële vaste activa		<u>2.391.101</u>	<u>1.326.192</u>
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		13.604.062	11.848.193
Andere vaste bedrijfsmiddelen		3.204.629	3.554.303
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		-	632.211
Totaal materiële vaste activa		<u>16.808.691</u>	<u>16.034.707</u>
Vlottende activa			
Voorraden	3		
Gereed product en handelsgoederen		357.144	451.249
Totaal voorraden		<u>357.144</u>	<u>451.249</u>
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	3.275.043	7.063.958
Vorderingen	5		
Op handelsdebiteuren		3.202.571	2.013.811
Overige vorderingen		6.932.105	6.948.172
Overlopende activa		762.958	569.285
Totaal vorderingen		<u>10.897.635</u>	<u>9.531.268</u>
Effecten	6	2.625.180	2.390.894
Liquide middelen	7	5.864.081	2.153.670
Totaal activa		<u>42.218.874</u>	<u>38.951.938</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen	8		
Bestemmingsreserves		209.897	209.897
Bestemmingsfonds		2.477.242	2.232.378
Overige reserves		15.976.930	17.581.025
Totaal groepsvermogen		<u>18.664.069</u>	<u>20.023.300</u>
Voorzieningen	9		
Overige		654.486	832.722
Totaal voorzieningen		<u>654.486</u>	<u>832.722</u>
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10		
Schulden aan banken		6.680.280	3.128.978
Totaal langlopende leningen		<u>6.680.280</u>	<u>3.128.978</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
Schulden aan banken		1.617.761	367.761
Vooruitontvangen bedragen		165.287	316.615
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.382.878	3.113.712
Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.103.043	1.840.634
Schulden ter zake pensioenen		1.704.213	1.218.724
Overige schulden		6.681.844	6.736.564
Overige passiva		1.565.013	1.372.928
Totaal kortlopende schulden		<u>16.220.038</u>	<u>14.966.938</u>
Totaal passiva		<u>42.218.874</u>	<u>38.951.938</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		64.197.190	59.088.929
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		<u>2.356.747</u>	<u>1.787.389</u>
		66.553.937	60.876.318
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	<u>3.985.543</u>	<u>5.192.816</u>
Netto omzet		70.539.480	66.069.134
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	5.574.911	5.658.220
Lonen en salarissen	22	36.226.642	35.288.517
Sociale lasten	22	5.120.244	4.797.365
Pensioenlasten	22	3.121.171	3.094.588
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	2.843.103	2.277.801
Overige bedrijfskosten	26	<u>19.075.199</u>	<u>16.207.643</u>
Som der bedrijfslasten		71.961.271	67.324.135
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	<u>62.549</u>	<u>-490.374</u>
		62.549	-490.374
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>-1.359.241</u>	<u>-1.745.376</u>
Belastingen	28	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-1.359.241</u></u>	<u><u>-1.745.376</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve		-	-108.489
Bestemmingsfonds		244.854	-577.976
Algemene en Overige reserves		-1.604.095	-1.058.911
		<u><u>-1.359.241</u></u>	<u><u>-1.745.376</u></u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

(volgens de indirecte methode)

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat voor belasting			-1.359.241		-1.745.376
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24	2.843.103		2.277.801	
- mutaties effecten	6	-234.286		501.438	
- mutaties voorzieningen	11	-178.236		95.675	
			2.430.581		2.874.914
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutaties voorraden	4	94.105		-274.795	
- mutaties onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	3.788.915		-5.636.323	
- mutaties vorderingen	7	-1.366.367		15.401.433	
- mutaties kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	1.473.874		-6.585.632	
			3.990.527		2.904.683
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			5.061.866		4.034.221
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-2.912.624		-3.759.582	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-1.769.372		-1.175.195	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-4.681.996		-4.934.777
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12	5.500.000			
Aflossing langlopende schulden	12	-1.948.698		-386.198	
Betaalde interest	27	-242.292		-66.826	
Ontvangen dividenden	27	21.529		14.315	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			3.330.540		-438.709
Mutatie geldmiddelen			3.710.410		-1.339.265
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		2.153.670		3.492.935
Stand geldmiddelen per 31 december	9		5.864.081		2.153.670
Mutatie geldmiddelen			3.710.410		-1.339.265

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Reade is statutair (en feitelijk) gevestigd te Amsterdam, op het adres Overtoom 283, en is geregistreerd onder KvK-nummer 34321379.

De belangrijkste activiteiten zijn het verlenen van medisch specialistisch zorg en uitvoeren van patientgebonden wetenschappelijk onderzoek op het gebied van reumatologie en revalidatie.

Stichting Reade staat aan het hoofd van het Reade-concern te Amsterdam.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Onzekerheden ten aanzien van de continuïteitsveronderstelling

Na een financieel zwaar 2022, was ook 2023 geen gemakkelijk jaar voor Stichting Reade als gevolg van lagere instroom van patiënten bij de divisie Revalidatie en onverminderd hoge kosten voor personele inzet binnen de verschillende organisatieonderdelen. Dit heeft ertoe geleid dat Reade per 31-12-2023 niet voldeed aan de vereiste ratio's vanuit de kredietovereenkomst met ING Bank. De gerealiseerde EBITDA en DSCR hebben een lager niveau per 31 december 2023 dan vereist (zie onderstaande tabel). In de kredietovereenkomst met ING Bank zijn de volgende financieringsconvenant afspraken opgenomen:

	Convenant vereiste	Realisatie	
EBITDA	> € 3,4 miljoen	€ 1,5 miljoen	Niet behaald
DSCR	> 1,2	0,68	Niet behaald
Solvabiliteit	> 25%	41%	Behaald

Voor het niet voldoen aan de voorwaarden uit de kredietovereenkomst gedurende 2023 heeft Stichting Reade op 23-05-2024 een waiver ontvangen van de ING Bank. Dit veronderstelt dat de situatie als van tijdelijke aard wordt gezien, mits er maatregelen worden genomen en gemaakte afspraken worden nagekomen.

Verwachtingen 2024

Voor 2024 bedraagt de minimale EBITDA € 3,8 miljoen en de DSCR 1,2. ING heeft bij het verstrekken van de waiver het financieringsconvenant aangescherpt door op kwartaalniveau de vereiste ratio's te toetsen in plaats van jaarlijks. In de begroting van 2024 is ingezet op een bepaald omzetniveau, waarbij onzeker is of die opbrengsten daadwerkelijk gerealiseerd zullen worden. Als gevolg van deze onzekerheid met betrekking tot de omzet, bestaat het risico dat de EBITDA-norm en de DSCR niet gerealiseerd kunnen worden op de overeengekomen toetsmomenten per kwartaal gedurende 2024.

De voornaamste onzekerheden hebben betrekking op:

Volatiliteit instroom:

De omzet van revalidatiezorg is afhankelijk van verwijzingen vanuit omliggende ziekenhuizen. Deze verwijzingen fluctueren soms door onverklaarbare redenen. In 2023 heeft Reade in de tweede helft van het jaar € 1,4 miljoen minder omzet gerealiseerd dan verwacht als gevolg van minder verwijzingen ten opzichte van de begroting. De instroom van cliënten in 2024 is tot en met mei daarentegen fors hoger dan begroot. Dit is echter geen garantie dat de begrote omzet in de tweede helft van 2024 zal worden gerealiseerd.

Stichting Reade

Realiseren mijlpalen onderzoek:

Reade Research BV heeft de laatste jaren te maken gehad met een terugloop van onderzoeksopbrengsten als gevolg van vertraging van lopende en nieuwe onderzoeksprojecten. Het kostenniveau van onderzoeksprojecten is hierdoor hoger geweest dan de onderzoeksopbrengsten. Onderzoeksopbrengsten hangen sterk samen met het realiseren van afgesproken mijlpalen. Het risico bestaat dat minder mijlpalen in 2024 worden gerealiseerd dan zijn begroot.

Kostenniveau:

Reade brengt de personeelsomvang flink terug, zoals dit ook is begroot. Het risico bestaat dat als gevolg van de reorganisaties er tijdelijk operationele problemen ontstaan die incidentele extra kosten met zich meebrengen die hoger zijn dan begroot. Daarnaast kunnen de reorganisaties het verzuim en daarmee het kostenniveau beïnvloeden, doordat met minder formatie er ook verminderde flexibiliteit is om bijvoorbeeld mee te bewegen met fluctuaties in de instroom. Als laatste bestaat het risico dat het niet lukt om voor vacatures tijdig vaste krachten te werven, waardoor de kosten van tijdelijke inhuur mogelijk hoger uitvallen dan begroot.

Indien de EBITDA-norm in 2024 niet ieder kwartaal gerealiseerd zal worden, zal een opeisingsgrond ontstaan voor de financieringsfaciliteiten. Indien een mogelijke opeisingsgrond aan de orde is, zal Stichting Reade actief in gesprek gaan met ING en zorgverzekeraars om te voorkomen dat Stichting Reade niet meer in staat is om betalingsverplichtingen na te komen.

Getroffen maatregelen

Reade heeft verregaande maatregelen getroffen en reorganisaties ingezet die de financiële positie van Reade naar verwachting duurzaam zullen verbeteren. Er is geld gereserveerd in de begroting om risico's als gevolg van reorganisaties op te vangen en er zijn investeringen uitgesteld met uitzondering van investeringen die noodzakelijk zijn om de continuïteit van zorg en organisatie te garanderen. Voor de te realiseren omzet investeren we in het versterken van onze relatie met verwijzende instellingen, niet alleen voor het bevorderen van instroom maar ook om beter zicht te hebben op de te verwachten instroom. Daarnaast monitort het management de instroom van nieuwe patiënten wekelijks en is project control voor onderzoeksprojecten geïntensiveerd. Daarbovenop is een reorganisatie ingezet op centrale en decentrale ondersteuning vanaf 1 juli 2024.

Reade heeft sinds januari 2024 twee bestuurlijke overleggen met ING en zorgverzekeraars gevoerd (zgn. tripartite overleggen) over de voortgang van de ingezette maatregelen als ook het meerjarenperspectief. Voor het meerjarenperspectief zijn investeringen nodig in zorg- en vastgoedtransformatie welke financiering vereisen. Zorgverzekeraars hebben hun vertrouwen uitgesproken in de voortgang van de ingezette maatregelen en hebben hun commitment gegeven aan de plannen van Reade voor zorg- en vastgoedtransformatie voor de periode tot en met 2026. Tijdens de bestuurlijke overleggen erkent de bank de potentie van het meerjarenperspectief en stelt tevens dat Stichting Reade eerst aan de vereisten uit de kredietovereenkomst moet voldoen voordat de bank een mogelijke financieringsaanvraag in behandeling zal nemen.

Conclusie

Op basis van genoemde risico's concludeert Stichting Reade dat er in 2024 en 2025 omstandigheden zijn waardoor twijfel zou kunnen ontstaan over het niet nakomen van vereisten uit het aangescherpte financieringsconvenant met de ING Bank. Het risico dat er als gevolg daarvan een opeisingsgrond ontstaat van de financieringsfaciliteiten leidt tot een onzekerheid van materieel belang voor Stichting Reade. Gegeven de getroffen maatregelen, heeft Stichting Reade er vertrouwen in dat wij onze afspraken met de bank zullen nakomen. Derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdelijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

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, 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.

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. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

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

Specifieke schattingen

Revalidatiecentra maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Reade zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Reade.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

De volgende stichtingen en vennootschappen zijn meegenomen in de consolidatie van Reade:

- * Reade Research B.V. te Amsterdam
- * Apotheek Reade B.V. te Amsterdam
- * Sereva B.V. te Amsterdam
- * Stichting Reade Foundation te Amsterdam

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan. Reade heeft geen financiële instrumenten in de vorm van in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13.

Primaire financiële instrumenten

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

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

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 afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven op basis van de economische levensduur. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afschreven.

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen: 2%.
- Machines en installaties: 10%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10% of 20%.
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom: 33,33%.

In de investeringen 2023 is geen bedrag aan geactiveerde rente opgenomen. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar € 407.540.

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

Groot onderhoud:

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

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

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

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde winst- en verliesrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Stichting Reade heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop middels een taxatierapport vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2023.

Aangezien de marktwaarde van het onroerend goed per 31 december 2023 volgens zowel het taxatierapport als de WOZ taxatie aanzienlijk hoger is dan de boekwaarde van het onroerend goed, is er geen reden tot afwaardering.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode onder aftrek van een voorziening voor incurantheid, of tegen lagere opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Reade heeft geen financiële instrumenten in de vorm van in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

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 vervolgwwaardering 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. De voorziening is bepaald op basis van ouderdom en geschatte kans van oninbaarheid.

Effecten

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

Liquide middelen

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

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord in de mutatie voorzieningen. De gehanteerde disconteringsvoet is 4%. Het effect van de discontering is € 37.381. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 2%. Door de wijziging van de disconteringsvoet zijn de voorzieningen afgenomen met € 37.381.

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileum- en pensioenuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren (uitgezonderd de Long-COVID waarvoor een periode van drie jaar geldt) van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4%.

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

1.1.4.3 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.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) 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.

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.

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Stichting Reade 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 Reade. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Reade 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.

Eind 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112% en de actuele dekkingsgraad 106,3%. De actuele dekkingsgraad van PFZW lag op 31 december boven de kritische grens van 90% vastgesteld door minister Koolmees in november 2019.

De actuele dekkingsgraad per eind 2023 is 2,4% lager dan de stand per eind 2022. Dit komt met name doordat het negatieve effect van de gedaalde rente op de dekkingsgraad groter is geweest dan het effect van het positieve beleggingsrendement in 2023. Het bestuur van PFZW heeft besloten per 1 januari 2024 de pensioenen van alle deelnemers met 4,8% te verhogen. Hierdoor daalt de actuele dekkingsgraad met 5 procentpunt.

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

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

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

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Evenals in voorgaande jaren is in de jaarrekening afgezien van aanvullende segmenteerde informatie naar operationele segmenten.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten.

1.1.4.6 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.

1.1.4.7 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.326.192	403.249
Bij: investeringen	1.769.372	1.175.195
Af: afschrijvingen	704.463	252.252
Boekwaarde per 31 december	<u><u>2.391.101</u></u>	<u><u>1.326.192</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Materiële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	16.034.707	14.300.674
Bij: investeringen	2.912.624	3.759.582
Af: afschrijvingen	2.138.640	2.025.549
Boekwaarde per 31 december	<u><u>16.808.691</u></u>	<u><u>16.034.707</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

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 paragraaf 1.1.8.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 8.455.704 als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Op de grond van de locatie Jan van Breemenstraat berust erfpacht, de gemeente Amsterdam is juridisch eigenaar van deze grond.

Onder de investeringen in 2023 is een bedrag opgenomen van € 48.879 aan activa in uitvoering (project inkoop en logistiek in AFAS).

3. Voorraden

Toelichting:

Ultimo 2023 is de voorziening voor incurante voorraden net als vorig jaar nihil.

Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.8.

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	12.884.848	12.201.484
2. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	3.183.910	3.191.073
3. Af: ontvangen voorschotten	-12.140.871	-8.267.878
4. Af: voorziening onderhanden werk	-652.844	-60.721
Totaal onderhanden werk	<u><u>3.275.043</u></u>	<u><u>7.063.958</u></u>

Toelichting:

De in het boekjaar in de winst-en-verliesrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden projecten bedragen € 676.202 (2022: € 6.227.331).

ACTIVA

5. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1 Overige vorderingen:		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	6.134.483	5.437.206
Vordering op verzekeraars	-43.008	-
Nog te ontvangen bedragen	827.188	1.501.659
Belastingen en premies sociale verzekeringen	13.442	9.307
2 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	762.958	569.285
Totaal vorderingen	<u>7.695.063</u>	<u>7.517.457</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 21.030 (2022: € 21.604).

Een bedrag van € 149.958 ('22 € 170.760) is opgenomen onder de nog te ontvangen bedragen in verband met de verwachte transitievergoedingen die voor een deel gecompenseerd worden door het UWV. Dit betreft een compensatie die met ingang van 2019 wordt verleend.

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken zijn alle vorderingen verpand.

6. Effecten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Obligaties, beursgenoteerd	1.312.590	1.195.447
Overige effecten, beursgenoteerd	1.312.590	1.195.447
Totaal effecten	<u>2.625.180</u>	<u>2.390.894</u>

Toelichting:

De effecten staan ter vrije beschikking van de groep.

De kostprijs van de beleggingen bedroeg in 2023 totaal € 2.277.000 (2022: € 2.320.000).

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Bankrekeningen	5.860.054	2.143.576
2. Kassen	12.982	8.649
3. Gelden Onderweg	-8.956	1.446
Totaal liquide middelen	<u>5.864.081</u>	<u>2.153.670</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de groep.

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Bestemmingsreserves	209.897	209.897
2. Bestemmingsfonds	2.477.242	2.232.378
3. Algemene en Overige reserves	15.976.930	17.581.025
	<u>18.664.069</u>	<u>20.023.300</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Projecten structurele verbetering reumazorg	209.897			209.897
Projecten structurele verbetering revalidatiezorg	-			-
Overige projecten	-			-
Projecten Foundation	-			-
	<u>209.897</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>209.897</u>

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Projecten structurele verbetering reumazorg	297.540	-87.643		209.897
Projecten structurele verbetering revalidatiezorg	3.977	-3.977		-
Overige projecten	16.869	-16.869		-
Projecten Foundation	1.597		1.597	-
	<u>319.983</u>	<u>-108.489</u>	<u>1.597</u>	<u>209.897</u>

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Projecten Foundation	12.068	18.558		30.626
Het Dr. Jan van Breemen Reumafonds	763.985	86.871		850.856
Het Duyvensz-Nagel Revalidatiefonds	1.456.325	139.435		1.595.760
	<u>2.232.378</u>	<u>244.864</u>	<u>-</u>	<u>2.477.242</u>

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Projecten Foundation	16.784	-4.716		12.068
Het Dr. Jan van Breemen Reumafonds	882.034	-118.049		763.985
Het Duyvensz-Nagel Revalidatiefonds	1.911.536	-455.211		1.456.325
	<u>2.810.354</u>	<u>-577.976</u>	<u>-</u>	<u>2.232.378</u>

Algemene en Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	17.552.482	-1.115.524		16.436.958
Algemene reserve	-8.326	-495.467		-503.793
Overige reserve	36.869	6.896		43.765
	<u>17.581.025</u>	<u>-1.604.095</u>	<u>-</u>	<u>15.976.930</u>

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	18.505.427	-952.945		17.552.482
Algemene reserve	90.507	-98.834		-8.327
Overige reserve	42.405	-7.133	-1.597	36.869
	<u>18.638.339</u>	<u>-1.058.912</u>	<u>-1.597</u>	<u>17.581.024</u>

Toelichting:

Binnen de divisies reumatologie en revalidatie is een bestemmingsreserve gevormd voor projecten die de reuma- en revalidatiezorg van Reade verder structureel verbeteren. De omvang van deze bestemmingsreserve is ultimo 2022 € 209.897. De projecten zijn door de Raad van Bestuur vastgesteld in 2016, 2017, 2019 en 2020. De besteding van deze bestemmingsreserve is beperkt tot de toegekende projecten.

PASSIVA

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	-1.359.241	-1.745.376
Herwaardering materiële vaste activa		
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa		
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen		
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	-	-
Totaalresultaat van de instelling	<u>-1.359.241</u>	<u>-1.745.376</u>

9 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenting en verandering disconteringsv oet	Saldo per
	1-jan-23					31-dec-23
	€	€	€	€	€	€
jubileumverplichtingen	313.000	5.895	35.895		-32.000	251.000
langdurig zieken	464.901	361.574	313.925	103.683	-5.381	403.486
overige personele voorzieningen	54.821		14.423	40.398		-
Totaal voorzieningen	<u>832.722</u>	<u>367.469</u>	<u>364.243</u>	<u>144.081</u>	<u>-37.381</u>	<u>654.486</u>

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

	<u>31-dec-23</u>
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	258.778
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	395.708
hiervan > 5 jaar	119.000

Toelichting per categorie voorziening:

In de voorziening jubilea zijn ook de pensioengraticaties opgenomen.

10 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	3.515.176	3.901.374
Bij: nieuwe leningen	5.500.000	
Af: aflossingen	698.698	386.198
Stand per 31 december	<u>8.316.478</u>	<u>3.515.176</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.636.198	386.198
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>6.680.280</u>	<u>3.128.978</u>

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.636.198	386.198
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	6.680.280	3.128.978
hiervan > 5 jaar	2.385.488	1.584.186

Toelichting:

De langlopende leningen met een totale hoofsom van € 8.455.704 zijn onder borging van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) afgesloten dan wel hergefinancierd.

Ten behoeve van de verbouwing van de kliniek en de overgang naar Hix Standaard Content zijn bij ING Bank N.V. per 1 juni 2023 de volgende (onbeborgde) leningen afgesloten:

- een rentevastlening van € 3.000.000 met een looptijd van 3 jaar, rente 5% per jaar
- een rentevastlening van € 2.500.000 met een looptijd van 10 jaar, rente 4,9% per jaar

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De verstrekte zekerheden voor deze financiering zijn opgenomen onder punt 13: "Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa".

PASSIVA**11 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)**

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. persoonlijk levensfase budget	4.157.000	3.952.346
2. schulden aan zorgverzekeraars	-	136.995
3. reservering vakantiegeld	1.618.272	1.586.369
4. reservering vakantiedagen	853.414	954.650
5. Nog te betalen kosten	53.158	106.204
Totaal overige schulden	<u>6.681.844</u>	<u>6.736.564</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2023 EUR 3 miljoen en de rente EURIBOR plus 1,8%. De verstrekte zekerheden voor deze kredietfaciliteit zijn vermeld onder punt 13: "Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa".

De reservering persoonlijk levensfasebudget (PLB) betreft een uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van gespaarde rechten op later verlof. Het persoonlijk budget levensfase is te kwalificeren als een beloning met opbouw van rechten. De reservering betreft de verplichting van de uit te keren PLB-uren per balansdatum. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen 2023-2025. In de reservering zijn alle opgebouwde PLB-uren opgenomen.

12. 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.

Het beleid is: 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. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 60% geconcentreerd bij 5 groepen verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 3 miljoen.

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 meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Aansprakelijkheid

Stichting Reade maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende instellingen:

- Apotheek BV
- Sereva BV

en is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid. Ultimo 2023 bedragen de vordering van de fiscale eenheid € 53.354.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Meerjaren financiële verplichtingen

De jaarlijkse erfpachtcanon van het onroerend goed Jan van Breemenstraat bedraagt € 15.708. Het pandrecht is ingegaan op 1 oktober 1964 en loopt tot en met 30 september 2039.

Per 1 oktober 2021 heeft Reade een overeenkomst voor 5 jaar afgesloten voor de uitbesteding van de voedingsactiviteiten. De jaarlijkse contractuele verplichting bedraagt € 1.454.510 (2022: € 988.390).

De contractuele huurverplichting voor het gebruik van de kopieerapparaten loopt tot 1 februari 2025 en bedraagt in totaal € 59.623 per jaar.

Stichting Reade verhuurt een gedeelte van zowel het gebouw aan de Jan van Breemenstraat als de Overtoom aan een externe partij. De huurovereenkomst op de Jan van Breemenstraat loopt tot 1 september 2024 met optie voor jaarlijkse verlenging, de huuropbrengst bedraagt € 224.757 per jaar. De huurovereenkomst op de Overtoom loopt tot 1 september 2027 met optie verlenging van 5 jaar, de huuropbrengst bedraagt € 144.751 per jaar.

Gestelde zekerheden

Per 1 juni 2023 is bij ING Bank N.V. een kredietfaciliteit afgesloten bestaande uit:

- een rentevastlening van € 3.000.000 met een looptijd van 3 jaar
- een rentevastlening van € 2.500.000 met een looptijd van 10 jaar
- een rekening-courant krediet van € 3.000.000 met een looptijd van 1 jaar met vervaldatum 15 december

Voor deze kredietfaciliteit zijn de volgende zekerheden gesteld:

- hypothecaire zekerheid van € 21.000.000 op bedrijfsgebouwen en -terreinen
- pandrecht op roerende zaken (eerste pandrecht) van Stichting Reade, Apotheek Reade B.V., Reade Research B.V. en Sereva B.V.
- stam-pandrecht op de vorderingen van Stichting Reade, Apotheek Reade B.V., Reade Research B.V. en Sereva B.V.
- compte joint- en mede aansprakelijkheidsvereenkomst tussen Stichting Reade, Apotheek Reade B.V., Reade Research B.V. en Sereva B.V.. Stichting Reade is de gemachtigde namens de CJMO-partijen.

In de kredietovereenkomst is afgesproken dat de geconsolideerde EBITDA voor 2023 minimaal € 3.400.000 en de DSCR minimaal 1,2 bedraagt.

De EBITDA 2023 bedraagt € 1.460.027.

De DSCR over 2023 bedraagt 0,69 (2022: 2,64).

Alle langlopende leningen zijn onder borging van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) afgesloten dan wel geherfinancierd. Onderdeel van de borging is een obligo van 3% van de ultimo boekjaar uitstaande geborgde leningen. Per 31 december 2023 bedraagt deze obligo € 93.869 (2022: € 105.455).

90%-criterium rond de VPB

Door de regeling dure geneesmiddelen zijn de (omzet)cijfers van veel instellingen, waaronder Reade drastisch gewijgd. Voor instellingen die voor het 90%-criterium de omzet als referentiecriterium hanteren, kan dit een verlies van de zorgvrijstelling inhouden. In dit kader beraden het Ministerie van Financien en VWS zich nog op dit vraagstuk. De huidige signalen van het Ministerie van Financien en VWS duiden er op dat verlies van de zorgvrijstelling niet met de regeling beoogd is en zelfs als ongewenst wordt bestempeld. Tot op heden is door beide ministeries op dit punt echter nog geen duidelijkheid verschaft. Omdat Reade de fte's als referentiecriterium hanteert, heeft Reade het standpunt dat de regeling dure geneesmiddelen niet tot een wijziging van de VPB-positie ten opzicht van de voorgaande jaren zou moeten leiden. Ultimo 2023 werd door Reade vastgesteld dat het aantal fte's binnen de van toepassing zijnde grenzen blijft.

14. 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 macrokader 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 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135,0 miljoen (prijsniveau 2023).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Stichting Reade 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 van Stichting Reade per 31 december 2023.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	-	-	974.852	-	768.163	1.743.015
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	416.823	-	-	416.823
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	-	558.029	-	768.163	1.326.192
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen			1.720.493		48.879	1.769.372
- afschrijvingen			704.463			704.463
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde			27.982			27.982
.cumulatieve afschrijvingen			27.982			27.982
- ingebruikname gereedgekomen activa			768.163		-768.163	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	1.784.193	-	-719.284	1.064.909
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	-	-	3.435.526	-	48.879	3.484.405
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	1.093.304	-	-	1.093.304
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	2.342.222	-	48.879	2.391.101

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en op materiele vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiele activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	43.039.404	5.431.999	6.642.042	632.211	-	55.745.656
- cumulatieve afschrijvingen	31.191.211	5.431.999	3.087.739	-	-	39.710.949
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>11.848.193</u>	<u>-</u>	<u>3.554.303</u>	<u>632.211</u>	<u>-</u>	<u>16.034.707</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.598.117		314.507			2.912.624
- afschrijvingen	1.244.406		894.234			2.138.640
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde			701.571			701.571
.cumulatieve afschrijvingen			701.571			701.571
- ingebruikname gereedgekomen activa	402.158		230.053	-632.211		-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.755.869</u>	<u>-</u>	<u>-349.674</u>	<u>-632.211</u>	<u>-</u>	<u>773.984</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	46.039.679	5.431.999	6.485.031	-	-	57.956.709
- cumulatieve afschrijvingen	32.435.617	5.431.999	3.280.402	-	-	41.148.018
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>13.604.062</u>	<u>-</u>	<u>3.204.629</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16.808.691</u>

1.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTMO 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Rente- periode	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
AEAM	1-jul-16	2.249.009	15	onderhands	0,84%	vast	1.290.415	-	147.476	1.142.939	405.559	30-9-2031	lineair	147.476	WfZ
NWB 10024398	30-jun-06	1.849.926	28	onderhands	2,54%	vast	749.970	-	66.664	683.306	349.986	30-3-2034	lineair	66.664	WfZ
BNG 40101419	1-mrt-06	2.457.982	25	onderhands	1,39%	vast	811.136	-	98.319	712.817	221.222	1-3-2031	lineair	98.319	WfZ
BNG 4097982	1-okt-09	1.898.787	22	onderhands	1,13%	vast	663.655	-	73.739	589.916	221.221	1-10-2031	lineair	73.739	WfZ
ING 0801485134	1-jun-23	3.000.000	3	onderhands	5,00%	vast	-	3.000.000	250.000	2.750.000	-	1-6-2026	lineair	1.000.000	n.v.t.
ING 0801485142	1-jun-23	2.500.000	10	onderhands	4,90%	vast	-	2.500.000	62.500	2.437.500	1.187.500	1-6-2033	lineair	250.000	n.v.t.
Totaal		13.955.704					3.515.176	5.500.000	698.698	8.316.478	2.385.488			1.636.198	

1.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

BATEN

16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Zorgverzekeringswet

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	64.197.190	59.088.929
Totaal	<u>64.197.190</u>	<u>59.088.929</u>

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 676.202 (2022: € 6.227.331)

16.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

<i>De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.598.467	991.694
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	591.192	643.682
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	58.187	44.703
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	0	0
Overige Rijkssubsidies	108.901	107.311
Totaal	<u>2.356.747</u>	<u>1.787.389</u>

19. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WMO	829.036	882.030
Doorberekende personeelskosten (waaronder vergoeding uitgeleend personeel)	854.630	861.173
Overige opbrengsten (waaronder verhuur onroerend goed)	2.250.482	3.401.752
Donaties	51.395	47.861
Totaal	<u>3.985.543</u>	<u>5.192.816</u>

LASTEN**21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	5.574.911	5.658.220
Totaal	<u>5.574.911</u>	<u>5.658.220</u>

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	36.226.642	35.288.517
Sociale lasten	5.120.244	4.797.365
Pensioenpremies	3.121.171	3.094.588
Totaal personeelskosten	<u>44.468.058</u>	<u>43.180.471</u>

Toelichting:

De CAO Ziekenhuizen 2023-2025 is van toepassing op het verslagjaar. Op 26 januari 2024 hebben de NVZ, LAD en de Federatie Medisch Specialisten een onderhandelaarsakkoord bereikt voor de Arbeidsvoorwaardenregeling Medisch Specialisten (AMS) 2023. Voor zover van invloed op 2023 is de uitwerking van dit akkoord meegenomen in het verslagjaar. Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 1.908.061 (2022: € 1.542.776) begrepen aan overige personeelskosten. De stijging van deze kosten t.o.v. vorig jaar komt m.n. door de stijging van de kosten voor werving en selectie, gezondheidszorg (arbo) en reiskosten woon-werk.

<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:</i>		
Revalidatie	346	349
Reumatologie	64	63
Staf en ondersteuning	90	96
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>500</u>	<u>508</u>

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	704.463	252.252
- materiële vaste activa	2.138.640	2.025.549
Totaal afschrijvingen	<u>2.843.103</u>	<u>2.277.801</u>

LASTEN**26. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.381.685	2.037.112
Algemene kosten	3.749.797	3.567.234
Patiënt- en bewonersgebonden kosten		
Dure geneesmiddelen	6.955.631	6.414.604
Geneesmiddelen	913.364	702.781
Overige kosten	2.040.992	1.940.753
Onderhoud en energiekosten		
- Onderhoud	446.490	468.220
- Energiekosten stroom	620.716	265.764
- Energiekosten gas	405.905	241.731
- Energie transport en overig	6.758	13.787
Huur en leasing	553.860	543.337
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	12.320
Totaal overige bedrijfskosten	<u>19.075.199</u>	<u>16.207.643</u>

27. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	207	0
Ontvangen dividenden	21.529	14.315
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	283.104	0
Subtotaal financiële baten	<u>304.841</u>	<u>14.315</u>
Rentelasten	227.915	53.288
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	437.863
Overige financiële lasten	14.377	13.539
Subtotaal financiële lasten	<u>242.292</u>	<u>504.689</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>62.549</u>	<u>-490.374</u>

31. Wet normering topinkomens (WNT)

De verantwoording WNT is opgenomen op de volgende pagina.

32. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	146.867	115.845
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	30.666	14.492
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	23.404	0
Totaal honoraria accountant	<u>200.937</u>	<u>130.337</u>

Toelichting:

De accountantskosten zijn toegerekend aan het boekjaar waar zij betrekking op hebben.

33. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 23.

Stichting Reade

WNT-VERANTWOORDING 2023 STICHTING READE

De WNT is van toepassing op Stichting Reade. Het voor Stichting Reade toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 het WNT-maximum op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, de totaalscore is 12 en de klasse is V.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

	K.W. Hoom Bestuursvoorzitter	T.A.W. Vogels Bestuurslid
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 30/4
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 207.757	€ 76.574
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.176	€ 5.059
<i>Subtotaal</i>	€ 222.933	€ 81.633
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 73.315
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ 222.933	€ 81.633
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€ -	€ 8.318
De overschrijding wordt veroorzaakt door uitbetaling van de vakantietoelage. Op grond van artikel 3, lid 2 Uitvoeringsregeling WNT en het overgangsrecht WNT is € 8.318,46 toerekenbaar aan 2019 tot en met 2022 zonder dat dit leidt tot een onverschuldigde betaling in 2019 tot en met 2022.		
Gegevens 2022		
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 202.428	€ 202.427
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.547	€ 13.549
<i>Subtotaal</i>	€ 215.975	€ 215.976
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 216.000
Totaal bezoldiging 2022	€ 215.975	€ 215.976

Stichting Reade*1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1 t/m 12*

	P.M.E. van Dam
Functiegegevens	Bestuurslid
Kalenderjaar	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar	16/03 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	10
Omvang van het dienstverband in uren in het kalenderjaar	1.090
Aantal uren functievervulling in 2016	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212
Maximum op basis van de normbedragen per maand	€ 252.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 231.133
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 179.891
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 179.891
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	€ -
Totaal bezoldiging	€ 179.891
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€ -
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt

Stichting Reade

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

	M.I. Verstappen	M. Riemersma	G.A. van Albada-Kuipers	A.L.J. Hugens	J. Kievit
	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
	1/1-31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Functiegegevens					
Aanvang en einde functievervulling in 2022					
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 26.760	€ 17.840	€ 17.840	€ 17.840	€ 17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.450	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal bezoldiging	€ 26.760	€ 17.840	€ 17.840	€ 17.840	€ 17.840
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling					
Gegevens 2022					
Functiegegevens					
Aanvang en einde functievervulling in 2022					
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 25.920	€ 17.280	€ 17.280	€ 17.280	€ 17.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.400	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600
Totaal bezoldiging 2022	€ 25.920	€ 17.280	€ 17.280	€ 17.280	€ 17.280

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder
Deze categorie is in 2023 niet van toepassing voor de instelling.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800
Deze categorie is in 2023 niet van toepassing voor de instelling.

Stichting Reade

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is
Deze categorie is in 2023 niet van toepassing voor de instelling.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is
Deze categorie is in 2023 niet van toepassing voor de instelling.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

	T.A.W. Vogels	
Functiegegevens	Bestuurslid	
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023	
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband		
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€	74.472
Individueel WNT-maximum ontslaguitkering	€	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€	74.472
Waarvan betaald in 2023	€	74.472
-/- Onverschuldigd deel	€	-
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€	-
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		nvt

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

3a. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

Deze categorie is in 2023 niet van toepassing voor de instelling.

Medisch specialisten met een bezoldiging hoger dan het individueel toepasselijk drempelbedrag hoeven met ingang van kalenderjaar 2017 niet langer in de WNT-verantwoording te worden opgenomen. Met de inwerkingtreding van de Evaluatiewet WNT op 1 juli 2017 is de in het Zorgakkoord gemaakte afspraak dat de WNT niet van toepassing is op medisch specialisten in de WNT verankerd. Zij worden dan ook niet langer als niet-topfunctionaris in de zin van de WNT aangemerkt. Zie ook artikel 1.5a, WNT.

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2023

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1		
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		2.340.995	550.670
Vooruitbetaald op immateriële vaste activa		48.879	768.163
Totaal immateriële vaste activa		<u>2.389.874</u>	<u>1.318.833</u>
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		13.604.063	11.848.193
Andere vaste bedrijfsmiddelen		3.182.246	3.522.743
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		-	632.211
Totaal materiële vaste activa		<u>16.786.309</u>	<u>16.003.147</u>
Financiële vaste activa	3		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		809.122	684.171
Totaal financiële vaste activa		<u>809.122</u>	<u>684.171</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4		
Gereed product en handelsgoederen		312.936	419.649
Totaal voorraden		<u>312.936</u>	<u>419.649</u>
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	3.275.043	7.063.957
Vorderingen	6		
Op handelsdebiteuren		3.177.271	2.003.488
Overige vorderingen		6.833.570	6.472.778
Overlopende activa		762.820	528.538
Totaal vorderingen		<u>10.773.661</u>	<u>9.004.804</u>
Liquide middelen	7	5.460.857	1.612.467
Totaal activa		<u>39.807.802</u>	<u>36.107.028</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
PASSIVA			
Eigenvermogen	9		
Bestemmingsreserves		209.897	209.897
Algemene en Overige reserves		15.933.165	17.544.157
Totaal eigen vermogen		<u>16.143.062</u>	<u>17.754.054</u>
Voorzieningen	10		
Overige		654.486	832.722
Totaal voorzieningen		<u>654.486</u>	<u>832.722</u>
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
Schulden aan banken		6.680.279	3.128.977
Totaal langlopende schulden		<u>6.680.279</u>	<u>3.128.977</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
Schulden aan banken		1.617.761	367.761
Vooruitontvangen bedragen		150.472	209.655
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.307.466	3.063.048
Schulden aan groepsmaatschappijen		356.225	14.957
Belastingen en premies sociale verzekeringen		2.008.082	1.803.087
Schulden ter zake pensioenen		1.658.269	1.180.916
Overige schulden		6.649.797	6.705.769
Overige passiva		1.581.903	1.046.083
Totaal kortlopende schulden		<u>16.329.975</u>	<u>14.391.276</u>
Totaal passiva		<u>39.807.802</u>	<u>36.107.028</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		64.197.190	59.088.929
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		<u>2.336.910</u>	<u>1.763.164</u>
		66.534.100	60.852.093
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	<u>2.987.238</u>	<u>3.698.343</u>
Netto omzet		<u>69.521.338</u>	<u>64.550.436</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	5.490.230	5.559.650
Lonen en salarissen	22	34.924.356	33.898.532
Sociale lasten	22	4.930.672	4.596.849
Pensioenlasten	22	3.011.789	2.970.342
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	2.827.793	2.277.802
Overige bedrijfskosten	26	<u>19.224.108</u>	<u>16.257.624</u>
Som der bedrijfslasten		70.408.947	65.560.798
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	<u>723.382</u>	<u>149.906</u>
		723.382	149.906
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>-1.610.991</u>	<u>-1.160.267</u>
Belastingen	28	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-1.610.991</u></u>	<u><u>-1.160.267</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve		-	-108.489
Bestemmingsfonds		-1.610.991	-1.051.778
Algemene en Overige reserves		<u>-1.610.991</u>	<u>-1.160.267</u>

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

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

Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede voor de toelichting op de onderscheiden activa en passiva en de resultaten, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niet anders wordt vermeld.

1.2.3.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Er zijn geen afwijkingen t.o.v. de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Het resultaat deelnemingen is als onderdeel van de financiële baten en lasten in de winst- en verliesrekening verantwoord.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA**1. Immateriële vaste activa**

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.318.833	395.890
Bij: investeringen	1.769.372	1.175.195
Af: afschrijvingen	698.331	252.252
Boekwaarde per 31 december	<u><u>2.389.874</u></u>	<u><u>1.318.833</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie-overzicht onder 1.2.5.

2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	16.003.147	14.269.114
Bij: investeringen	2.912.624	3.759.583
Af: afschrijvingen	2.129.462	2.025.550
Boekwaarde per 31 december	<u><u>16.786.309</u></u>	<u><u>16.003.147</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie-overzicht onder 1.2.6.

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 paragraaf 1.1.8.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 8.455.704 als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Op de grond van de locatie Jan van Breemenstraat berust erfpacht, de gemeente Amsterdam is juridisch eigenaar van deze grond. Onder de investeringen in 2023 is een bedrag opgenomen van € 48.879 aan activa in uitvoering (project inkoop en logistiek in AFAS).

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	684.171	623.599
Resultaat deelnemingen	-495.467	-98.833
Aanpassing nettovermogenswaarde	620.418	159.405
Boekwaarde per 31 december	<u><u>809.122</u></u>	<u><u>684.171</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.7.

ACTIVA**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Apotheek Reade BV, Amsterdam		18.000	100%	796.210	124.951
Sereva BV, Amsterdam		18.000	100%	12.812	-
Reade Research BV, Amsterdam		100	100%	-1.753.747	-620.418
Zeggenschapsbelangen:					
Stichting Reade Foundation		0%	0%	2.521.146	251.890

4. Voorraden**Toelichting:**

Ultimo 2023 is de voorziening voor incurante voorraden net als vorig jaar nihil.

Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.8.

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1 Overige vorderingen:		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	6.134.483	5.437.206
Vordering op verzekeraars	-43.008	
Nog te ontvangen bedragen	742.095	1.035.572
2 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	762.820	528.538
	<u>7.596.390</u>	<u>7.001.316</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 21.030 (2022: € 21.604).

Een bedrag van € 149.958 ('22 € 170.760) is opgenomen onder de nog te ontvangen bedragen in verband met de verwachte transitievergoedingen die voor een deel gecompenseerd worden door het UWV. Dit betreft een compensatie die met ingang van 2019 wordt verleend.

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken zijn alle vorderingen verpand.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Bankrekeningen	5.446.605	1.602.370
2. Kassen	12.982	8.649
3. Gelden onderweg	1.270	1.448
Totaal liquide middelen	<u>5.460.857</u>	<u>1.612.467</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stichting Reade.

PASSIVA

9. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bestemmingsreserves	209.897	209.897
Algemene en Overige reserves	15.933.165	17.544.157
Totaal eigen vermogen	<u>16.143.062</u>	<u>17.754.054</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Projecten structurele verbetering reumazorg	209.897			209.897
Projecten structurele verbetering revalidatiezorg				-
Overige projecten				-
	<u>209.897</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>209.897</u>

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Projecten structurele verbetering reumazorg	297.540	-87.643		209.897
Projecten structurele verbetering revalidatiezorg	3.977	-3.977		-
Overige projecten	16.869	-16.869		-
	<u>318.386</u>	<u>-108.489</u>	<u>-</u>	<u>209.897</u>

Algemene en Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	17.552.482	-1.115.524		16.436.958
Algemene reserve	-8.326	-495.467		-503.793
	<u>17.544.156</u>	<u>-1.610.991</u>	<u>-</u>	<u>15.933.165</u>

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	18.505.427	-952.945		17.552.482
Algemene reserve	90.508	-98.834		-8.326
	<u>18.595.935</u>	<u>-1.051.779</u>	<u>-</u>	<u>17.544.156</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen per 31 december 2023 en resultaat 2023

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigenvermogen en resultaat:	16.143.062	-1.610.991
Stichting Reade Foundation	2.521.007	251.750
Totaal geconsolideerd groepsvermogen en resultaat	<u>18.664.069</u>	<u>-1.359.241</u>

Stichting Reade**PASSIVA****12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)**

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. persoonlijk levensfase budget	4.157.000	3.963.749
2. schulden aan zorgverzekeraars	-	136.995
3. reservering vakantiegeld	1.586.225	1.549.436
4. reservering vakantiedagen	853.414	954.650
5. Nog te betalen kosten	53.158	100.939
Totaal overige schulden	<u>6.649.797</u>	<u>6.705.769</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2023 EUR 3 miljoen en de rente EURIBOR plus 1,8%. De verstrekte zekerheden voor deze kredietfaciliteit zijn vermeld in de toelichting op de geconsolideerde balans onder punt 13: "Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa".

De reservering persoonlijk levensfasebudget (PLB) betreft een uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van gespaarde rechten op later verlof. Het persoonlijk budget levensfase is te kwalificeren als een beloning met opbouw van rechten. De reservering betreft de verplichting van de uit te keren PLB-uren per balansdatum. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen 2023-2025. In de reservering zijn alle opgebouwde PLB-uren opgenomen.

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde			967.494	-	768.163	1.735.657
- cumulatieve afschrijvingen			416.824	-	-	416.824
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	-	550.670	-	768.163	1.318.833
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen			1.720.493		48.879	1.769.372
- afschrijvingen			698.331			698.331
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde			27.982			27.982
.cumulatieve afschrijvingen			27.982			27.982
- ingebruikname gereedgekomen activa			768.163		-768.163	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	1.790.325	-	-719.284	1.071.041
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	-	-	3.428.168	-	48.879	3.477.047
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	1.087.173	-	-	1.087.173
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	2.340.995	-	48.879	2.389.874

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en ooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	43.039.404	5.431.999	6.599.501	632.211	-	55.703.115
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	31.191.211	5.431.999	3.076.758	-	-	39.699.968
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>11.848.193</u>	<u>-</u>	<u>3.522.743</u>	<u>632.211</u>	<u>-</u>	<u>16.003.147</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.598.117		314.507			2.912.624
- afschrijvingen	1.244.405		885.057			2.129.462
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde			705.473			705.473
.cumulatieve afschrijvingen			705.473			705.473
- ingebruikname gereedgekomen activa	402.158		230.053	-632.211		-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>1.755.870</u>	<u>-</u>	<u>-340.497</u>	<u>-632.211</u>	<u>-</u>	<u>783.162</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	46.039.679	5.431.999	6.438.588	-	-	57.910.266
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	32.435.616	5.431.999	3.256.342	-	-	41.123.957
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>13.604.063</u>	<u>-</u>	<u>3.182.246</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16.786.309</u>

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappij en	Deelnemingen in overige verbonden maatschappij en	Vorderingen op groeps- maatschappij en	Vorderingen op overige verbonden maatschappij en	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	684.171								684.171
Kapitaalstortingen									-
Resultaat deelnemingen	-495.467								-495.467
Ontvangen dividend									-
Acquisities van deelnemingen									-
Nieuwe/vervallen consolidaties									-
Verstreckte leningen / verkregen effecten									-
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen									-
Amortisatie (dis)agio									-
Aanpassing nettovermogenswaarde	620.418								620.418
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>809.122</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>809.122</u>

1.2.8 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde winst- en verliesrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening.

BATEN**16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****16.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.598.467	991.694
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	591.192	643.682
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	58.187	44.703
Overige Rijkssubsidies	89.064	83.085
Totaal	<u>2.336.910</u>	<u>1.763.164</u>

19. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WMO	829.036	882.030
Doorberekende personeelskosten (waaronder vergoeding uitgeleend personeel)	1.016.615	1.078.174
Overige opbrengsten (waaronder verhuur onroerend goed)	1.141.587	1.738.140
Totaal	<u>2.987.238</u>	<u>3.698.343</u>

LASTEN**21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	5.490.230	5.559.650
Totaal	<u>5.490.230</u>	<u>5.559.650</u>

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	34.924.356	33.898.532
Sociale lasten	4.930.672	4.596.849
Pensioenpremies	3.011.789	2.970.342
Totaal personeelskosten	<u>42.866.816</u>	<u>41.465.723</u>

Toelichting:

De CAO Ziekenhuizen 2023-2025 is van toepassing op het verslagjaar. Op 26 januari 2024 hebben de NVZ, LAD en de Federatie Medisch Specialisten een onderhandelaarsakkoord bereikt voor de Arbeidsvoorwaardenregeling Medisch Specialisten (AMS) 2023. Voor zover van invloed op 2023 is de uitwerking van dit akkoord meegenomen in het verslagjaar.

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 1.867.507 (2022: € 1.497.554) begrepen aan overige personeelskosten. De stijging van deze kosten t.o.v. vorig jaar komt m.n. door de stijging van de kosten voor werving en selectie, gezondheidszorg (arbo) en reiskosten woon-werk.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Revalidatie	346	349
Reumatologie	51	47
Staf en ondersteuning	90	96
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>487</u>	<u>492</u>

LASTEN

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	698.331	252.252
- materiële vaste activa	2.129.462	2.025.550
Totaal afschrijvingen	<u>2.827.793</u>	<u>2.277.802</u>

26. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.380.069	2.032.951
Algemene kosten	4.266.924	3.962.351
Patiënt- en bewonersgebonden kosten		
Dure geneesmiddelen	6.955.631	6.414.604
Geneesmiddelen	553.925	364.663
Overige kosten	2.033.862	1.931.696
Onderhoud en energiekosten		
- Onderhoud	446.458	468.183
- Energiekosten stroom	620.716	265.764
- Energiekosten gas	405.905	241.731
- Energie transport en overig	6.758	13.787
Huur en leasing	553.860	543.337
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	18.557
Totaal overige bedrijfskosten	<u>19.224.108</u>	<u>16.257.624</u>

27. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten	227.915	51.073
Resultaat deelnemingen	495.467	98.833
Totaal financiële baten en lasten	<u>723.382</u>	<u>149.906</u>

1.2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 14 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Reade heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen belangrijke gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Datum: 23 mei 2024

K.W. Hoorn, MA, MBA
voorzitter Raad van Bestuur

S. Vernie
lid Raad van Bestuur

mr. M.I. Verstappen
voorzitter Raad van Toezicht

drs. Ing. M. Riemersma
lid Raad van Toezicht

drs. A.L.J. Hugens
lid Raad van Toezicht

drs. G.A. van Albada-Kuipers
lid Raad van Toezicht

prof. dr. J. Kievit
lid Raad van Toezicht

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Reade heeft naast haar hoofdvestiging diverse netwerklocaties.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting Reade

Verklaring over de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023 (hierna: jaarrekening) van Stichting Reade te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Reade op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023.
2. De geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Reade zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materiele onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'Continuïteit' in de toelichting op pagina 10 van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat onzekerheden zijn te onderkennen ten aanzien van het behalen van het bankconvenant gerelateerd aan de EBITDA-norm op de overeengekomen toetsmomenten per kwartaal gedurende 2024. De onzekerheden betreffen met name de ontwikkelingen in de instroom van nieuwe cliënten, de realisatie van de mijlpalen op lopende onderzoeksprojecten en de beheersing van het kostenniveau binnen de kaders van de begroting.

Daarmee is de continuïteit van de stichting afhankelijk van een positieve toekomstige resultaat- en liquiditeitsontwikkeling en in geval van doorbreking van de bankconvenanten de bereidwilligheid van de bank om de financiering te blijven continueren. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van Reade. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controle-aanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de stichting en haar omgeving, de componenten van het interne-beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne-beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de raad van toezicht, toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. De stichting beschikt over een afzonderlijke frauderisicobeleid en in de diverse processen en procedures zijn maatregelen getroffen om fraude te voorkomen.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne-beheersingssysteem zoals bijvoorbeeld de klokkenluidersregeling en de klachtenregeling geëvalueerd. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van interne-beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's, zoals de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening of onttrekking van activa, onrechtmatige facturatie, omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Op grond van deze werkzaamheden onderkennen wij het frauderisico dat de raad van bestuur van de stichting de maatregelen van interne beheersing doorbreekt. Tevens hebben wij geëvalueerd of er indicaties zijn voor tendenties bij de raad van bestuur van de stichting die mogelijk verband houden met een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude.

Wij hebben de volgende specifieke werkzaamheden hierop uitgevoerd:

- Het toetsen of specifieke journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het toetsen van op grond van mogelijke fraudekarakteristieken geselecteerde journaalposten die gedurende het boekjaar zijn gemaakt in de financiële administratie op aanvaardbaarheid.
- Het evalueren of er sprake is van significante transacties buiten het kader van de reguliere bedrijfsvoering die mogelijk geen zakelijke grondslag hebben of anderszins ongebruikelijk zijn.

- Het evalueren van de redelijkheid en mogelijke tendenties in de schattingen die door de raad van bestuur van de stichting zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.
- Het evalueren van de aanvaardbaarheid en consistentie in de gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaat bepaling bij het opstellen van de jaarrekening.

Voorts hebben wij een risico onderkend ten aanzien van de afgrenzing in de omzetverantwoording als gevolg van de onjuiste interpretatie van contractafspraken met zorgverzekeraars. Wij hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd gericht op dit risico:

- Inzicht verkrijgen in proces wat het management volgt om contracten met zorgverzekeraars te inventariseren en de contractafspraken interpreteren.
- Uitvoeren van herberekeningen op de modelmatige toerekening van opbrengsten aan het boekjaar, alsmede het vaststellen dat de uitgangspunten in de berekening overeenkomen met de contractuele afspraken met de zorgverzekeraars.
- Vaststellen dat input op de modelmatige toerekening aansluit op onderliggende bronssystemen, zoals de productieregistratie.
- Uitvoeren van backtesting werkzaamheden op de schattingen c.q. uitgangspunten uit de omzetbepaling van het voorafgaande boekjaar.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij het bestuur, het management en de raad van toezicht.

De door ons uitgevoerde werkzaamheden leiden niet tot specifieke bevindingen. Wij hebben geen signalen ontvangen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controle-aanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de stichting door inlichtingen in te winnen bij het financieel management en het bestuur en het lezen van notulen.

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, de volgende wet- en regelgeving aangemerkt als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten: naleving van het belastingrecht, wet normering topinkomens, regelgeving voor financiële verslaggeving en de vereisten van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is Stichting Reade onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten. Naleving van overige wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van de stichting, voor de mogelijkheid van de stichting om haar activiteiten voort te zetten, dan wel voor het voorkomen van sancties van

materieel belang (bijv. het naleven van de voorwaarden van de toelating van de stichting, of het naleven van regelgeving betreffende de wettelijke kwaliteitseisen voor zorginstellingen).

Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten, zijn beperkt tot (i) het bestuur, management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen vragen of de stichting dergelijke wet- en regelgeving naleeft; (ii) de eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichthoudende instanties inspecteren.

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens) van niet-naleving van wet- en regelgeving.

Tenslotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht. De door ons uitgevoerde werkzaamheden leiden niet tot specifieke bevindingen. Wij hebben geen signalen ontvangen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controle-aanpak continuïteit

Zoals toegelicht in het onderdeel 'Continuïteit' op pagina 10 van de jaarrekening heeft het bestuur de volgende gebeurtenissen en omstandigheden geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna 'continuïteitsrisico's'):

- Per 31 december 2023 voldoet Reade niet aan de gestelde convenantvoorwaarde vanuit de ING-bank. Per 23 mei 2024 is door de ING een waiver afgegeven, waarin aanvullende convenanteisen zijn beschreven. Reade dient per ieder kwartaal in 2024 een minimale EBITDA te behalen. Het niet behalen van deze minimale EBITDA geldt als opeisingsgrond van de financiering bij de ING.

Teneinde de financiële positie duurzaam te verbeteren heeft het bestuur maatregelen getroffen, bestaande uit:

- Reorganisatie van de organisatie, waaronder de reorganisatie van de centrale en decentrale ondersteuning per 1 juli 2024.
- Het reserveren van gelden in de begroting om risico's als gevolg van de reorganisaties op te vangen.
- Het uitstellen van investeringen, met uitzondering van investeringen die noodzakelijk zijn om de continuïteit van zorg en organisatie te garanderen.
- Het versterken van de relaties met verwijzende instellingen (ziekenhuizen), ter bevordering van instroom en beter inzicht in de te verwachten instroom.
- Het wekelijks monitoren van de instroom van patiënten.
- Het intensiveren van project controle op de onderzoeksprojecten.

De belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen hebben betrekking op:

- De volatiliteit van de instroom in 2024 - de omzet revalidatiezorg is afhankelijk van de verwijzingen vanuit omliggende ziekenhuizen (verwijzende instellingen).

- Het realiseren van mijlpalen voor onderzoek in 2024 – de onderzoeksopbrengsten hangen sterk samen met het realiseren van de afgesproken mijlpalen.
- Het kostenniveau – het kostenniveau dient binnen de kaders van de begroting te blijven.

Om te kunnen oordelen over de geschiktheid van de door het bestuur toegepaste continuïteitsveronderstelling voor de periode van twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening en in hoeverre de daarmee samenhangende toelichtingen toereikend zijn, hebben wij onder meer de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Op basis van onze kennis van de entiteit, haar omgeving en de huidige financiële situatie zijn wij nagegaan of de hieruit verkregen informatie over gebeurtenissen en omstandigheden welke zouden kunnen leiden tot continuïteitsrisico's in de analyse van het bestuur zijn betrokken.
- Externe informatie zoals de CAO geraadpleegd, de voorwaarden van leningsovereenkomsten gelezen en kennisgenomen van relevante correspondentie met de zorgverzekeraars.
- Het bestuur bevraagd of het bestuur continuïteitsrisico's voor de periode na zijn continuïteitsanalyse heeft onderkend.

Met betrekking tot de aan de door het bestuur getroffen maatregelen ten grondslag liggende veronderstellingen hebben wij:

- De veronderstellingen ten aanzien van de ontwikkeling van de opbrengsten en personele kosten getoetst op basis van externe informatie, waaronder de CAO, de overeenkomsten met zorgverzekeraars en overeenkomsten voor de uitvoering van wetenschappelijk onderzoek.
- De veronderstellingen ten aanzien van de gemaakte schattingen ten aanzien van de verwachte instroom van cliënten gedurende 2024 en 2025, de ontwikkeling van de PNIL-kosten en de opbrengstenontwikkelingen uit hoofde van de onderzoeksopbrengsten getoetst op basis van ervaringscijfers uit voorgaande jaren.
- De toereikendheid van de volgens de prognose beschikbare liquiditeitsruimte beoordeeld.
- De door het bestuur uitgevoerde sensitiviteitsanalyses omtrent de verwachte uitkomsten van deze maatregelen beoordeeld op aanvaardbaarheid van toegepaste scenario's.
- Beoordeeld in hoeverre het tijdig kunnen realiseren van de plannen haalbaar is, in het bijzonder het op peil houden van de instroom van nieuwe patiënten gedurende de tweede helft van 2024 en 2025.
- De samenhang tussen het herziene bedrijfsplan, de bovengenoemde maatregelen en de liquiditeitsprognose beoordeeld.

Om mogelijke nieuwe of gewijzigde omstandigheden te onderkennen die relevant kunnen zijn voor de onderkende continuïteitsrisico's en de mate waarin het bestuur verwacht dat zijn risicobeperkende maatregelen toereikend zullen zijn, hebben wij:

- De notulen van de raad van bestuur, raad van toezicht en Auditcommissie doorgenomen.
- Navraag gedaan bij het financieel management.

- Cijferanalyses uitgevoerd op de interne kwartaalrapportage waarbij wij die rapportage hebben afgezet tegen de begroting.

Wij zijn nagegaan of in de toelichting van de jaarrekening het continuïteitsrisico, de door het bestuur genomen maatregelen ter mitigering daarvan en de daaraan ten grondslag liggende meest relevante veronderstellingen en schattingen adequaat zijn beschreven. Wij vinden de toelichting zoals opgenomen in het onderdeel 'Continuïteit' op pagina 10 van de jaarrekening toereikend.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in deze jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat deze jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het bestuursverslag.
- Het verslag van de raad van toezicht.
- De overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de RojW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RojW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RojW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RojW en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de zorgaanbieder in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de zorgaanbieder te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de zorgaanbieder haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de zorgaanbieder.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de zorgaanbieder.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de zorgaanbieder haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om

aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een zorgaanbieder haar continuïteit niet langer kan handhaven.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de raad van bestuur en de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amsterdam, 25 juni 2024

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: S. Kramer RA