

Jaarrekening 2024



INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.1	Jaarrekening 2024	
1.1.1	Balans per 31 december 2024	3
1.1.2	Staat van baten en lasten over 2024	4
1.1.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
1.1.4	Toelichting op de balans	7
1.1.5	Verloopoverzicht materiële vaste activa	11
1.1.6	Overzicht langlopende schulden	12
1.1.7	Toelichting op de staat van baten en lasten	13
1.2	Overige gegevens	
1.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	15
1.2.2	Verklaring Commissie Extern Financieel Toezicht	16

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	1.534.243	1.576.597
Financiële vaste activa	2	12.083	14.583
Totaal vaste activa		<u>1.546.326</u>	<u>1.591.180</u>
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	72.168	71.941
Liquide middelen	4	401.887	435.641
Totaal vlottende activa		<u>474.055</u>	<u>507.582</u>
Totaal activa		<u><u>2.020.381</u></u>	<u><u>2.098.761</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Continuïteitsreserve		325.000	325.000
Algemene reserve		494.162	479.454
Totaal eigen vermogen		<u>819.162</u>	<u>804.454</u>
Bestemmingsfondsen	6		
Doelbonaties		68.500	-
Voorzieningen	7		
Voorziening onderhoud		107.137	90.113
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	939.282	1.083.650
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9	86.300	120.544
Totaal passiva		<u><u>2.020.381</u></u>	<u><u>2.098.761</u></u>

1.1.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2024

	<u>Ref.</u>	<u>2024</u> €	<u>2023</u> €
OPBRENGSTEN:			
Opbrengsten WMO	12	41.581	53.714
Subsidie VWS	13	452.789	432.545
Overige opbrengsten	14	193.997	206.700
Som der opbrengsten		<u>688.367</u>	<u>692.959</u>
LASTEN:			
Personeelskosten	15	297.137	257.674
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	42.353	32.354
Overige kosten	17	250.626	340.255
Som der lasten		<u>590.116</u>	<u>630.283</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		98.251	62.676
Financiële baten en lasten	18	-15.043	-20.268
		<u>83.208</u>	<u>42.408</u>
Toevoeging aan bestemmingsfonds doeldonaties		-68.500	-
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>14.708</u></u>	<u><u>42.408</u></u>

1.1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemene gegevens

De activiteiten van Stichting hospice De Cirkel (hierna: 'Stichting Hospice') bestaan voornamelijk uit:

- het exploiteren van de hospicehuizen voor terminale zorg,
- het organiseren van vrijwilligerswerk en faciliteren van hospicezorg,
- het bevorderen van samenwerking met professionele hulpverlening en
- het leveren van bijdragen (van materiële en immateriële aard) ten behoeve van het realiseren en handhaven van de hospicehuizen.

De stichting is opgericht op 3 december 2003.

Belastingen

De Stichting is vrijgesteld van het betalen van (winst-)belasting en heeft van de belastingdienst de ANBI (Algemeen Nut Beogende Instelling) status verkregen met RSIN nummer: 8128.49.000.

Algemene grondbeginselen voor de opstelling van de jaarrekening

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's 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.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en ontvangen donaties/subsidies. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. Op grond wordt niet afgeschreven.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten vooruitbetaalde huurpenningen, die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Ieder jaar wordt 1/20 deel als kosten geboekt ten laste van het resultaat.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid.

Continuïteitsreserve

De continuïteitsreserve is de reserve die het bestuur heeft vastgelegd in het beleidsplan t.b.v. onverwachte tegenvallers door calamiteiten, terugvallende subsidie vanuit het ministerie of anderszins terwijl de vaste kosten doorlopen. Deze reserve kan deze onverwachte tegenvallers opvangen tot maatregelen zijn getroffen en hierdoor de continuïteit van de hospicezorg in deze bijzondere omstandigheden waarborgen. Deze reserve is dus niet bedoeld voor tegenvallers in de reguliere bedrijfsvoering. Ten behoeve van de huidige twee vestigingen is de continuïteitsreserve vastgesteld op € 325.000,- en de hoogte zal elke 3 jaar worden beoordeeld.

Algemene reserve

De algemene reserve wordt gevormd uit de reserves en het nog te bestemmen resultaat volgens het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Bijdragen van Stichting vrienden van hospice De Cirkel met een specifieke bestemming worden verwerkt in de algemene reserve. Bijdragen die op grond van de samenwerkingsovereenkomst met Stichting vrienden van hospice De Cirkel worden ontvangen ter delging van door het hospice gemaakte kosten worden verwerkt in de Staat van baten en lasten.

Bestemmingsfonds doeldonaties

Van derden ontvangen donaties waaraan een specifiek doel is gekoppeld, zowel die ontvangen door Stichting hospice De Cirkel als die ontvangen bij Stichting vrienden van hospice De Cirkel, en waaraan in het verslagjaar nog geen opvolging is gegeven worden opgenomen in een bestemmingsfonds doeldonaties. Bij de aanwending van de ontvangen donaties wordt het bestemmingsfonds gemuteerd uit de resultaatbestemming.

Voorziening onderhoud

Jaarlijks wordt in de exploitatiebegroting de dotatie voor planmatig onderhoud verminderd met de uitgave voor het planmatig onderhoud opgenomen. Deze dotatie is bepaald aan de hand van het MJOP, welke elke drie jaar geactualiseerd wordt. Deze voorziening planmatig onderhoud is dus niet voor zogenaamd contractonderhoud en/of klein onderhoud. De posten contractonderhoud en klein onderhoud worden opgenomen in de begroting en verantwoord in het exploitatieresultaat en staan los van de voorziening voor onderhoud. Uitgaven voor planmatig onderhoud komen t.l.v. de voorziening.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Subsidies VWS

Onder subsidies wordt verstaan de van het ministerie van VWS ontvangen bijdrage bestemd voor het faciliteren van de palliatieve zorg.

Overige opbrengsten

Met donaties onder overige opbrengsten wordt verstaan de via derden verkregen giften, legaten en schenkingen.

Onder overige subsidies worden de subsidies van de gemeente verstaan voor de scholing van de vrijwilligers.

Opbrengsten WMO

Onder opbrengsten WMO worden begrepen de ontvangen bijdragen voor de schoonmaakkosten van gastenkamers en algemene ruimtes.

Kosten

De kosten worden berekend op basis van historische kosten en toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	2024	2023
	€	€
Grond	194.629	194.629
Gebouw	1.329.540	1.358.549
Inventaris	10.074	23.419
Bedrijfsactiva in uitvoering	0	0
Totaal materiële vaste activa	1.534.243	1.576.597

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

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.576.597	1.608.951
Bij: investeringen -/- donaties	0	0
Af: afschrijvingen	-42.353	-32.354
Boekwaarde per 31 december	1.534.243	1.576.597

Toelichting:

De grond en het gebouw hebben betrekking op het nieuwbouw project van hospice de Cirkel in de Alblasserwaard. De voor zowel de locatie Zwijndrechtse Waard als de Alblasserwaard. In 2024 is er een inhaalafschrijving gedaan op de inventaris ZW van €10.000. Gezien het intensieve gebruik geeft een levensduur van 10 jaar geen realistisch beeld van de waarde van de activa. Afschrijving van deze inventaris is realistisch op kortere termijn. Zie blz. 11 voor het verloop van de materiële vaste activa.

2. Financiële vaste activa

	2024	2023
	€	€
Overige vorderingen	12.083	14.583
Totaal financiële vaste activa	12.083	14.583

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	14.583	17.083
Af: vrijval	-2.500	-2.500
Boekwaarde per 31 december	12.083	14.583

Toelichting:

Met de verhuurder van het pand te Hendrik-Ido-Ambacht is overeengekomen dat een eenmalige bijdrage ad € 50.000 in de realisatie van het project zou resulteren in lagere huurpenningen gedurende de looptijd van het huurcontract (20 jaar). De bijdrage is derhalve geactiveerd als vooruitbetaalde huurpenningen en wordt lineair ten laste van het resultaat gebracht (categorie huisvestingskosten).

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Debiteuren en overige vorderingen

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Kortlopend deel vooruitbetaalde huur	2.500	2.500
Debiteuren	7.446	10.689
Vooruitbetaalde bedragen	4.370	-
Stichting vrienden van hospice De Cirkel	51.313	43.919
Te ontvangen rente	6.539	2.934
Te ontvangen afrekening Wmo 2023	-	11.899
	<u>72.168</u>	<u>71.941</u>

Toelichting:

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht. Vooruitbetaalde bedragen hebben betrekking op verzekeringen.

4. Liquide middelen

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Bankrekeningen	35.887	85.641
Spaarrekeningen	366.000	350.000
	<u>401.887</u>	<u>435.641</u>

Toelichting:

De banktegoeden zijn vrij beschikbaar.

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2024	2023
	€	€
Continuïteitsreserve	325.000	325.000
Algemene reserve	494.162	479.454
Totaal eigen vermogen	819.162	804.454

Eigen vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Continuïteitsreserve	325.000	-	-	325.000
Algemene reserve	479.454	14.708	-	494.162
Totaal eigen vermogen	804.454	14.708	-	819.162

Toelichting:

De continuïteitsreserve is de reserve die het bestuur heeft vastgelegd in het beleidsplan t.b.v. onverwachte tegenvallers door calamiteiten, terugvallende subsidie vanuit het ministerie of anderszins terwijl de vaste kosten doorlopen. Deze reserve kan deze onverwachte tegenvallers opvangen tot maatregelen zijn getroffen en hierdoor de continuïteit van de hospicezorg in deze bijzondere omstandigheden waarborgen. Deze reserve is dus niet bedoeld voor tegenvallers in de reguliere bedrijfsvoering. Ten behoeve van de huidige twee vestigingen is de continuïteitsreserve vastgesteld op € 325.000,- en de hoogte zal elke 3 jaar worden beoordeeld. De continuïteitsreserve wordt vermeld op de balans van Stichting Hospice de Cirkel.

6. Bestemmingsfonds doeldonaties

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
Stand per 1 januari	-	-
Bij: Uit winstbestemming	68.500	-
Stand per 31 december	68.500	-

Toelichting:

Het bestemmingsfonds doeldonaties is gevormd voor ontvangen en toegezegde maar nog te ontvangen donaties die een bestemming hebben gekregen waaraan in het verslagjaar nog geen invulling is gegeven.

7. Voorziening onderhoud

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2024	2023
Stand per 1 januari	90.113	28.336
Bij: dotatie conform het meerjaren onderhoudsplan	18.958	61.777
Af: onttrekkingen	-1.934	-
Stand per 31 december	107.137	90.113

De dotatie voor planmatig onderhoud, verminderd met de uitgave voor onderhoud wordt bepaald aan de hand van de MJOP, welke elke drie jaar geactualiseerd wordt. Bij de actualisatie zijn twee posten uit de MJOP komen te vervallen, waardoor een correctie is toegepast (vermindering) van € 2.856 op de standaard dotatie. De onttrekkingen hebben betrekking op uitgevoerd onderhoud.

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

	2024	2023
	€	€
Schulden aan banken	551.802	641.802
Schulden aan Roelfzema Holding BV	200.000	210.000
Omzetbelasting	187.480	231.848
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	939.282	1.083.650
	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	1.083.650	1.614.363
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen op leningen	-100.000	-543.843
Af: aflossingen omzetbelasting	-44.368	13.130
Stand per 31 december	939.282	1.083.650

Toelichting:

Op de lening met Roelfzema Holding BV is in 2024 €10.000 afgelost. Per 1 januari 2025 is de verlening van de lening ad € 200.000 met een looptijd van 2 jaar tegen 2,0% rente afgesloten. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar bladzijde 12.

9. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	2024	2023
	€	€
Crediteuren	41.932	51.228
Overige overlopende passiva	-	24.948
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	-	-
Omzetbelasting	44.368	44.368
	86.300	120.544

10. Financiële instrumenten

Stichting hospice de Cirkel maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

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

Toelichting:

Niet in de balans opgenomen verplichtingen betreffen contracten met leveranciers voor regulier onderhoud.

Huurverplichtingen

De stichting heeft in 2010 een huurovereenkomst gesloten inzake de huur van het onroerend goed aan de Vrouwgelenweg 61 te Hendrik-Ido-Ambacht. De overeenkomst is aangegaan voor een periode van 20 jaar, met een optie tot verlenging van 10 jaar. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt ca. € 40.000

Omzetbelasting

Over 2019 t/m Q2 2022 is in totaal € 446.485 aan omzetbelasting geclaimd welke voornamelijk betrekking had op de nieuwbouw van het hospice te Papendrecht. Het bestuur heeft zich op het standpunt gesteld dat recht op aftrek van voorbelasting bestaat. Van de geclaimde omzetbelasting is € 446.485 ultimo 2022 ontvangen van de Belastingdienst. Middels een vaststellingsovereenkomst (herziening) met de Belastingdienst d.d. 3-10-2022 is € 148.084 kwijtgescholden. Het resterende bedrag ad € 298.400 wordt met een vastgesteld schema (voor het eerst over 2022) jaarlijks terugbetaald. Er is een bezwaarprocedure gestart tegen het besluit van de Belastingdienst waarin wordt betwist dat het hospice vrijgesteld is van BTW. Dit bezwaar is afgewezen, waarna door het hospice beroep is ingesteld bij de rechtbank. Inmiddels (begin 2025) heeft de rechtbank het hospice in het gelijk gesteld. Vanwege de lopende discussie met de inspecteur en de geldende bezwaartermijnen, is de BTW positie niet herzien in de jaarrekening. Het restant van de terugbetaling ad € 276.216 is in de jaarrekening 2024 opgenomen onder de Overige schulden. Afhankelijk van de reactie van de inspecteur en de verdere procedure, kan ofwel blijken dat het hospice als btw-vrijgestelde ondernemer moet blijven handelen en de verplichting tot herziening van de in aftrek gebrachte btw in stand blijft, ofwel dat het hospice gezien wordt als btw-plichtige ondernemer en de in aftrek gebrachte btw (toch) niet hoeft te worden herzien. In 2022 is er gestart met in termijnen afgelossen tot en met 2029. De termijn van het betreffende jaar wordt onder kortlopende schulden opgenomen en in minder gebracht op de langlopende schulden omzetbelasting.

1.1.5. Verloopoverzicht materiële vaste activa

	Grond €	Gebouw €	Inventaris AW €	Inventaris ZW €	Totaal 2024 €	Totaal 2023 €
Aanschafwaarde	194.629	2.068.774	226.506	33.457	2.523.366	2.523.366
Donaties	0	-618.366	-226.506	0	-844.872	-844.872
Aanschafwaarde -/- donaties	194.629	1.450.408	0	33.457	1.678.494	1.678.494
Cumulatieve afschrijvingen	0	-91.859	0	-10.038	-101.897	-69.543
Boekwaarde per 1 januari	194.629	1.358.549	0	23.419	1.576.597	1.608.951
Investeringen	0	0	0	0	0	0
Donaties	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	-29.008	0	-13.345	-42.353	-32.354
Mutaties	0	-29.008	0	-13.345	-42.353	-32.354
Aanschafwaarde	194.629	2.068.774	226.506	33.457	2.523.366	2.523.366
Donaties	0	-618.366	-226.506	0	-844.872	-844.872
Aanschafwaarde -/- donaties	194.629	1.450.408	0	33.457	1.678.494	1.678.494
Cumulatieve afschrijvingen	0	-120.868	0	-23.383	-144.251	-101.897
Boekwaarde per 31 december	194.629	1.329.540	0	10.074	1.534.243	1.576.597
Afschrijvingspercentages	0,00%	2,00%	10,00%	10,00%		

1.1.6 Overzicht langlopende schulden

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Rente	Restschuld 31 december 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31 december 2024	Resteren de looptijd in jaren eind 2024	Aflossingswijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		€		%	€	€	€	€			€	
Rabobank	1-mei-20	900.000	10	2,85%	641.802	0	90.000	551.802	6	Bullet lening 10 jaar	0	Hypotheek
Roelfzema Holding BV *	1-jan-23	210.000	2	1,50%	210.000	0	10.000	200.000	2	Einde looptijd	0	Achtergesteld bij bank
Totaal					851.802	0	100.000	751.802			0	

* Lening Roelfzema Holding BV is verlengd met 2 jaar (aflossing eind 2026) tegen 2% rente.

1.1.7 TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN

BATEN

12. Opbrengsten WMO

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Opbrengsten Wmo	41.581	53.714
	<u>41.581</u>	<u>53.714</u>

Toelichting:

De opbrengsten Wmo hebben betrekking op de huishoudelijke ondersteuning. De afname ten opzichte van 2023 houdt verband met de lagere gemiddelde bezettingsgraad.

13. Subsidie VWS

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Subsidie ministerie VWS	452.789	432.545
	<u>452.789</u>	<u>432.545</u>

14. Overige opbrengsten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Overige opbrengsten:		
Eigen bijdragen bewoners	97.441	104.828
Subsidies gemeenten	12.549	-
Donaties, inclusief doeldonaties	84.008	101.872
	<u>193.997</u>	<u>206.700</u>

Toelichting:

De subsidies van gemeenten zijn met ingang van 2024 separaat vermeld in plaats van als onderdeel van de totale donaties. Een groot deel van de ontvangen donaties betreft doeldonaties die in het komende boekjaar worden aangewend.

1.1.7 TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN

LASTEN

15. Personeelskosten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Inhuur coördinatoren	293.309	253.434
Overige kosten m.b.t. inhuur coördinatoren	3.828	4.240
	<u>297.137</u>	<u>257.674</u>

16. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	42.353	32.354
	<u>42.353</u>	<u>32.354</u>

17. Overige kosten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Algemene kosten	84.617	99.358
Huur	48.833	45.881
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	25.772	21.851
Onderhoud en energiekosten	81.493	154.983
Kosten vrijwilligers	9.910	18.182
	<u>250.626</u>	<u>340.255</u>

Toelichting:

Onderhoud en energiekosten waren in 2023 aanzienlijk hoger door hogere energielasten en een extra dotatie aan de MJOP zoals toegelicht onder 1.1.4., voorziening onderhoud. Daarnaast werden veel kleine aanschaffingen gedaan, veelal op basis van een doeldonatie die is verantwoord onder Opbrengsten.

18. Financiële baten en lasten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Rentebaten geldmiddelen	6.539	2.935
Rentelasten Rabobank	-18.432	-21.103
Rentelasten Roelfzema Holding BV	-3.150	-2.100
Subtotaal financiële lasten	<u>-21.582</u>	<u>-23.203</u>
	<u>-15.043</u>	<u>-20.268</u>

1.1.7 TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Stichting hospice De Cirkel heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van 6 maart 2025.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

Ondertekening door bestuur

S. Ouwens - van Bommel , voorzitter

E. van Wingerden, penningmeester

J. Vos, vice-voorzitter

A.Thijssen, lid

J. van der Weijde, lid

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

1.2.2 Verklaring van de Commissie Extern Financieel Toezicht

De verklaring van de Commissie Extern Financieel Toezicht is opgenomen op de volgende bladzijde.