



Jaarrekening 2025

Stichting hospice De Cirkel

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Jaarrekening 2025

1.1.1	Balans per 31 december 2025	3
1.1.2	Staat van baten en lasten over 2025	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 2025 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	1.495.160	1.534.243
Financiële vaste activa	2	9.583	12.083
Totaal vaste activa		<u>1.504.743</u>	<u>1.546.326</u>
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	3	67.956	72.168
Liquide middelen	4	320.022	401.887
Totaal vlottende activa		<u>387.978</u>	<u>474.055</u>
Totaal activa		<u><u>1.892.721</u></u>	<u><u>2.020.381</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Continuïteitsreserve		375.000	325.000
Algemene reserve		444.130	494.162
Totaal eigen vermogen		<u>819.130</u>	<u>819.162</u>
Bestemmingsfondsen	6		
Bestemmingsfonds doeldonaties/ nieuwbouw		75.269	68.500
Voorzieningen	7		
Voorziening onderhoud		128.951	107.137
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	811.786	939.282
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9	57.585	86.300
Totaal passiva		<u><u>1.892.721</u></u>	<u><u>2.020.381</u></u>



1.1.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2025

	<u>Ref.</u>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
		€	€
OPBRENGSTEN:			
Opbrengsten WMO	12	42.299	41.581
Subsidie VWS	13	467.642	452.789
Overige opbrengsten	14	181.242	193.997
Som der opbrengsten		<u>691.183</u>	<u>688.367</u>
LASTEN:			
Personeelskosten	15	312.648	297.137
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	39.083	42.353
Overige kosten	17	269.258	250.626
Som der lasten		<u>620.989</u>	<u>590.116</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		70.194	98.251
Financiële baten en lasten	18	-16.439	-15.043
		<u>53.755</u>	<u>83.208</u>
Toevoeging bestemmingsfonds		-53.755	-68.500
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>0</u></u>	<u><u>14.708</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 in gebruikname. 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 in 2025 opgehoogd met € 50.000,- naar € 375.000,-. 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/ nieuwbouw

Dit bestemmingsfonds is gevormd voor doeldonaties die nog niet uitgevoerd zijn in het jaar van ontvangen van de donatie. Dit bestemmingsfonds zal omgezet worden naar een bestemmingsfonds voor de nieuwbouw voor de Zwijndrechtsewaard. Met dit fonds zal alvast gestart worden om de wens voor een nieuw locatie in de toekomst te kunnen financieren.

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

	2025 €	2024 €
Grond	194.629	194.629
Gebouw	1.300.531	1.329.540
Inventaris	0	10.074
Totaal materiële vaste activa	<u>1.495.160</u>	<u>1.534.243</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2025 €</u>	<u>2024 €</u>
Boekwaarde per 1 januari	1.534.243	1.576.597
Bij: investeringen -/- donaties	0	0
Af: afschrijvingen	-39.083	-42.353
Boekwaarde per 31 december	<u><u>1.495.160</u></u>	<u><u>1.534.243</u></u>

Toelichting:

De grond en het gebouw hebben betrekking op hospice de Cirkel in de Alblasserwaard. De inventaris is voor zowel de locatie Zwijndrechtse Waard als de Alblasserwaard. In 2025 is er een inhaalafschrijving gedaan op de inventaris ZW van €6.730. 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

	2025 €	2024 €
Overige vorderingen	9.583	12.083
Totaal financiële vaste activa	<u>9.583</u>	<u>12.083</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2025 €</u>	<u>2024 €</u>
Boekwaarde per 1 januari	12.083	14.583
Af: vrijval	-2.500	-2.500
Boekwaarde per 31 december	<u><u>9.583</u></u>	<u><u>12.083</u></u>

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>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Kortlopend deel vooruitbetaalde huur	2.500	2.500
Debiteuren	10.955	7.446
Vooruitbetaalde bedragen	7.943	4.370
Stichting vrienden van hospice De Cirkel	43.204	51.313
Te ontvangen rente	3.354	6.539
	<u>67.956</u>	<u>72.168</u>

Toelichting:

Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht. Vooruitbetaalde bedragen hebben betrekking op een aantal facturen van leveranciers voor 2026.

4. Liquide middelen

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Bankrekeningen	67.483	35.887
Spaarrekeningen	252.539	366.000
	<u>320.022</u>	<u>401.887</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:

	2025	2024
	€	€
Continuïteitsreserve	375.000	325.000
Algemene reserve	444.130	494.162
Totaal eigen vermogen	819.130	819.162

Eigen vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-25	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-25
	€	€	€	€
Continuïteitsreserve	325.000	0	50.000	375.000
Algemene reserve	494.130	0	-50.000	444.130
Totaal eigen vermogen	819.130	0	0	819.130

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 in 2025 opgehoogd met €50.000,- en dus vastgesteld op € 375.000,- en de hoogte zal elke 3 jaar worden beoordeeld. De continuïteitsreserve wordt vermeld op de balans van Stichting Hospice de Cirkel.

6. Bestemmingsfonds doeldonaties/ nieuwbouw

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2025	2024
Stand per 1 januari	68.500	0
Af: uitgave aan doeldonaties	-46.984	
Bij: Uit winstbestemming	53.753	68.500
Stand per 31 december	75.269	68.500

Toelichting:

Het bestemmingsfonds doeldonaties is voor het eerst gevormd in 2024 en in 2025 zijn de doelen waarvoor dit fonds opgericht was gerealiseerd. Vanaf 2025 zal dit bestemmingsfonds ook ingezet gaan worden om een reserve op te bouwen voor het realiseren van een nieuwe locatie in Hendrik Ido Ambacht. Om die reden is het batig saldo ook bestemd aan dit fonds.

7. Voorziening onderhoud

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2025	2024
Stand per 1 januari	107.137	90.113
Bij: dotatie conform het meerjaren onderhoudsplan	21.814	18.958
Af: onttrekkingen	0	-1.934
Stand per 31 december	128.951	107.137

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. In 2025 is de MJOP geactualiseerd en in 2025 was er geen onderhoud gepland volgens de MJOP.

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	2025	2024
	€	€
Schulden aan banken	461.802	551.802
Schulden aan Roelfzema Holding BV	200.000	200.000
Omzetbelasting	149.984	187.480
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>811.786</u>	<u>939.282</u>
	2025	2024
	€	€
Stand per 1 januari	939.282	1.083.650
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen op leningen	-90.000	-100.000
Af: aflossingen omzetbelasting	-37.496	-44.368
Stand per 31 december	<u>811.786</u>	<u>939.282</u>

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)

	2025	2024
	€	€
Crediteuren	13.726	41.932
Overige overlopende passiva	6.363	0
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	0	0
Omzetbelasting	37.496	44.368
	<u>57.585</u>	<u>86.300</u>

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 waartegen de belastingdienst op nieuw in het verweer is gekomen. Eind 2025 zijn er nog een aantal uitspraken in rechtzaken ten voordelen van hospices. In 2026 zal de procedure in de rechtbank voorgezet worden. Vanwege de voor de ons 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 2025 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 aflossen 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 2025 €
Aanschafwaarde	194.629	2.068.774	226.506	33.457	2.523.366
Donaties	0	-618.366	-226.506	0	-844.872
Aanschafwaarde -/- donaties	194.629	1.450.408	0	33.457	1.678.494
Cumulatieve afschrijvingen	0	-120.869	0	-23.382	-144.251
Boekwaarde per 1 januari	194.629	1.329.539	0	10.075	1.534.243
Investeringen	0	0	0	0	0
Donaties	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	-29.008	0	-10.075	-39.083
Mutaties	0	-29.008	0	-10.075	-39.083
Aanschafwaarde	194.629	2.068.774	226.506	33.457	2.523.366
Donaties	0	-618.366	-226.506	0	-844.872
Aanschafwaarde -/- donaties	194.629	1.450.408	0	33.457	1.678.494
Cumulatieve afschrijvingen	0	-149.877	0	-33.457	-183.334
Boekwaarde per 31 december	194.629	1.300.531	0	0	1.495.160
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 2024	Nieuwe leningen in 2025	Aflossing in 2025	Restschuld 31 december 2025	Resteren de looptijd in jaren eind 2025	Aflossingswijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
		€		%	€	€	€	€			€	
Rabobank	1-mei-20	900.000	10	2,85%	551.802	0	90.000	461.802	5	Bullet lening 10 jaar	0	Hypotheek
Roelfzema Holding BV *	1-jan-23	210.000	2	2,00%	200.000	0	0	200.000	1	Einde looptijd	0	Achtergesteld bij bank
Totaal					751.802	0	90.000	661.802			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>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Opbrengsten Wmo	42.299	41.581
	<u>42.299</u>	<u>41.581</u>

Toelichting:

De opbrengsten Wmo hebben betrekking op de huishoudelijke ondersteuning.

13. Subsidie VWS

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Subsidie ministerie VWS	467.642	452.789
	<u>467.642</u>	<u>452.789</u>

14. Overige opbrengsten

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Overige opbrengsten:		
Eigen bijdragen bewoners	106.408	97.441
Subsidies gemeenten	12.941	12.549
Donaties	18.689	32.695
Bijdrage stichting vrienden van	43.204	51.313
	<u>181.242</u>	<u>193.997</u>



1.1.7 TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN

LASTEN

15. Personeelskosten

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Inhuur coördinatoren	306.996	293.309
Overige kosten m.b.t. inhuur coördinatoren	5.652	3.828
	<u>312.648</u>	<u>297.137</u>

16. Afschrijvingen op materiële vaste activa

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	39.083	42.353
	<u>39.083</u>	<u>42.353</u>

17. Overige kosten

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Algemene kosten	78.419	84.617
Huur	51.807	48.833
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	25.103	25.772
Onderhoud en energiekosten	90.723	81.493
Kosten vrijwilligers	23.206	9.910
	<u>269.258</u>	<u>250.626</u>

Toelichting:

Kosten van vrijwilligers waren in 2025 hoger door grote groep jubilarissen en vrijwilligersuitje. Deze kosten komen overeen met de begroting 2025

18. Financiële baten en lasten

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Rentebaten geldmiddelen	3.354	6.539
Rentelasten Rabobank	-13.430	-18.432
Rentelasten Roelfzema Holding BV	-6.363	-3.150
Subtotaal financiële lasten	<u>-19.793</u>	<u>-21.582</u>
	<u>-16.439</u>	<u>-15.043</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 2025 vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van 6 maart 2026.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

Ondertekening door bestuur

S. Ouwens - van Bommel , voorzitter

E. van Wingerden, penningmeester

A. Thijssen, vice-voorzitter

J.Ligthart, bestuurslid en secretaris

J. van der Weijde, bestuurslid



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.