



Deel 4: Jaarrekening



INHOUDSOPGAVE

3	Jaarrekening 2023	
3.1	Balans per 31 december 2023	44
3.2	Resultatenrekening over 2023	45
3.3	Kasstroomoverzicht over 2023	46
3.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	48
3.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	55
3.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	60
3.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	61
3.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2023	62
4	Overige gegevens	
4.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	70
4.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	70
4.3	Resultaatbestemming	70
4.4	Gebeurtenissen na balansdatum	70
4.5	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	70
4.6	Controleverklaring	71

Ambiq

3.1 BALANS PER 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	29.082.084	28.763.609
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	2	7.191.036	6.888.994
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	574.287	418.198
Liquide middelen	4	6.263.411	7.695.853
Totaal vlottende activa		<u>14.028.734</u>	<u>15.003.045</u>
Totaal activa		<u><u>43.110.818</u></u>	<u><u>43.766.654</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Bestemmingsfondsen		<u>18.655.748</u>	<u>18.632.344</u>
Totaal eigen vermogen		<u>18.655.748</u>	<u>18.632.344</u>
Voorzieningen	6	1.171.499	1.927.173
Langlopende schulden	7	10.860.000	11.838.500
Kortlopende schulden			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3	0	15.602
Kortlopende schulden en overlopende passiva	8	12.423.571	11.353.035
Totaal passiva		<u><u>43.110.818</u></u>	<u><u>43.766.654</u></u>

3.2 Resultatenrekening over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:					
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9				
Wet langdurige zorg		15.087.623		13.604.559	
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		44.865		54.979	
Forensische zorg		664.038		751.455	
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		96.324		12.405	
Baten uit onderaanneming		954.411		1.090.537	
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		2.008.518		1.662.812	
			18.855.779		17.176.748
Opbrengsten Jeugdwet	10	45.456.953		42.432.578	
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11	976.312		687.564	
Netto omzet		65.289.044		60.296.890	
Overige bedrijfsopbrengsten	12	717.441		1.129.481	
			717.441		1.129.481
Som der bedrijfsopbrengsten			66.006.485		61.426.371
BEDRIJFSLASTEN:					
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	13	8.799.863		8.325.643	
Lonen en salarissen	14	35.383.427		32.586.624	
Sociale lasten	14	5.709.062		5.272.323	
Pensioenlasten	14	2.902.366		2.872.925	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	2.190.817		2.179.015	
Overige bedrijfskosten	16	10.666.654		9.669.039	
Som der bedrijfslasten			65.652.189		60.905.569
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	330.892		318.748	
			330.892		318.748
RESULTAAT BOEKJAAR			23.404		202.054
RESULTAATBESTEMMING					
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			2023		2022
			€		€
Toevoeging/onttrekking:					
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten			23.404		202.054
			23.404		202.054

3.3 KASSTROOMOVERZICHT

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		354.296	520.802
Aanpassingen voor :			
- afschrijvingen	1	2.190.817	2.179.015
- mutaties voorzieningen	6	<u>-755.674</u>	<u>-882.897</u>
		1.435.143	1.296.118
Veranderingen in vlottende middelen:			
- onderhanden projecten	2	0	0
- vorderingen	2	-302.042	312.909
- nog in tarieven te verrekenen		0	0
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respect. -overschot	3	-171.691	-324.078
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	8	<u>1.070.535</u>	<u>956.272</u>
		596.802	945.103
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.386.241	2.762.023
Ontvangen interest	16	0	0
Betaalde interest	16	<u>-330.892</u>	<u>-318.748</u>
		-330.892	-318.748
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.055.349	2.443.275
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-2.518.649	-4.523.058
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	9.357	1.459.644
Correctie materiële vaste activa voorgaande jaren		<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-2.509.292	-3.063.414
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	7	0	0
Aflossing langlopende schulden	7	<u>-978.499</u>	<u>-978.499</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-978.499	-978.499
Mutatie geldmiddelen		<u>-1.432.442</u>	<u>-1.598.638</u>

1.3 KASSTROOMOVERZICHT (vervolg)

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Mutatie geldmiddelen			
Stand geldmiddelen per 1 januari	4	7.695.853	9.294.491
Stand geldmiddelen per 31 december	4	<u>6.263.411</u>	<u>7.695.853</u>
Mutatie geldmiddelen		-1.432.442	-1.598.638
Mutatie geldmiddelen		<u><u>-1.432.442</u></u>	<u><u>-1.598.638</u></u>

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

1.4.1 Algemeen

Stichting Ambiq te Hengelo (O) is per 1 januari 2011 opgericht door middel van een juridische fusie van Stichting Dreei uit Hoogeveen, Stichting De Eik en Stichting Zorg op Navigatie (Z.O.N.) beiden uit Oldenzaal. Stichting Ambiq is statutair (en feitelijk) gevestigd te Hengelo Ov, op het adres Sabina Klinkhamerweg 21 en is geregistreerd onder KvK-nummer 51662000.

De belangrijkste activiteiten zijn het hulp verlenen aan kinderen, jeugdigen en volwassenen. Ambiq is een orthopedagogisch centrum met alle daarmee verband houdende activiteiten.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG/RojW*. 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.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Covid-19 heeft een impact gehad op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. De gebeurtenissen rondom het coronavirus Covid-19 hebben geen nadelig effect op de activiteiten van de Stichting en haar financiële situatie. Op basis van de huidige omstandigheden en stand van zaken van de overheidsmaatregelen zien wij op dit moment geen reden om aan de positieve continuïteitsveronderstelling te twijfelen. Wij zijn daarom van mening dat de in de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd dienen te worden op de veronderstelling van continuïteit van de Stichting.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

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.

1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening 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 waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

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

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

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardevermindering.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief.

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:

- grond en bedrijfsgebouwen: 0-33,3%
- machines en installaties: 5%
- andere vaste bedrijfsmiddelen: 10-33,3%

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.

Vaste activa-bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. 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. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. In 2023 zijn er bij Ambiq geen impairment triggers geconstateerd.

Groot onderhoud:

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

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

Deze jaarrekening bevat de volgende financiële instrumenten: overige vorderingen, geldmiddelen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Ambiq maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. De vervolgwaardering is tegen geamortiseerde kostprijs.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen reële waarde, inclusief transactiekosten.

De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde).

Een voorziening wordt getroffen op de vordering op grond van verwachte oninbaarheid op basis van individuele beoordeling van elke post.

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Onder de bestemmingsfondsen is opgenomen alle reserves die een beperking hebben die is opgelegd door een derde, zoals bepalingen in wet of beleidsregels.

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 de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Persoonlijk budget levensfase beleid

Voor de kosten inzake de overgangsregeling voor medewerkers die op 31 december 2009 50 jaar of ouder waren, is conform het advies van de Commissie Jaarverslaggeving Zorginstellingen geen voorziening getroffen.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

Voorziening terugbouwverplichtingen huurpanden

De voorziening terugbouwverplichting huurpanden is bepaald door van elk huurpand waarvoor een terugbouwverplichting in oorspronkelijke staat geldt, te berekenen welk bedrag tegen het einde van de huurperiode nodig zal zijn om het pand in oorspronkelijke staat te herstellen. Dit bedrag wordt in de voorziening gedurende de resterende looptijd van het contract opgebouwd en is berekend tegen nominale waarde.

Jubileumvoorzieningen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. 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 2%.

Voorziening transformatie

In 2020 is een voorziening transformatie gevormd om ontwikkelingen zoals verwoord in de notitie "van Strategie naar Transformatie" vorm te kunnen gaan geven.

Dit houdt in: afbouw intramurale voorzieningen jeugdwet, ombouw enkele voorzieningen voor andere zorgvormen, samenwerking met andere zorg-organisatie(s), meer ambulante zorg, nieuwe ambulante zorgproducten en groei intramurale WLZ-zorg.

De voorziening transformatie is gevormd voor een (vrijwillige) vertrekregeling in het kader van de hierboven toegelichte transformatie. De voorziening is berekend tegen nominale waarde.

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.

1.4.3 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 resultatenrekening voor zover 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 beloning 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 de vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichting 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 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

Ambiq 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 gemiddelde verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Ambiq. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Ambiq 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.

Sinds 2015 gelden nieuwe, strengere regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

Ambiq 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. Ambiq 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.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop staan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginnsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.). Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2024 of later.

1.4.4 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instelling specifieke (sectorale) regels.

1.4.5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest worden opgenomen onder de kasstromen uit operationele activiteiten.

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.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	22.936.990	24.187.314
Machines en installaties	1.071.296	974.876
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.740.770	1.988.403
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	0	0
op materiële vaste activa	3.333.028	1.613.016
	<u>29.082.084</u>	<u>28.763.609</u>

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

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	28.763.609	27.879.210
Bij: nog in gebruik te nemen onderhanden projecten	1.720.012	2.125.360
Bij: investeringen	798.637	2.397.698
Af: desinvesteringen	9.357	1.459.644
Af: afschrijvingen	2.190.817	2.179.015
Boekwaarde per 31 december	<u>29.082.084</u>	<u>28.763.609</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

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 bijlage 1.7.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 11.838.500 (2022: € 12.817.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 8.345.500 (2022: € 9.062.000) 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.

2. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Vorderingen op debiteuren	4.549.787	4.497.026
Nog te factureren omzet	1.101.113	563.221
Vooruitbetaalde bedragen	351.512	379.018
Nog te ontvangen bedragen	1.188.624	1.449.729
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>7.191.036</u>	<u>6.888.994</u>

Toelichting:

Er zijn per balansdatum geen vorderingen met een resterende looptijd > 1 jaar. De voorziening voor dubieuze debiteuren die in aftrek op de vorderingen is gebracht bedraagt € 11.533 (2022 € 3.388).

Ambiq

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Vordering uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	t/m 2020	2021	2022	2023	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	23.402	2.870	376.324	0	402.596
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	553.476	553.476
Correcties voorgaande jaren	-4.927	0	0	0	-4.927
Betalingen/ontvangsten	0	0	-376.858	0	-376.858
Subtotaal mutatie boekjaar	-4.927	0	-376.858	553.476	171.691
Saldo per 31 december	18.475	2.870	-534	553.476	574.287

Stadium van vaststelling (per erkenning):
Ambiq

c c c a

a= interne berekening
b= overeenstemming met het zorgkantoor
c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	574.287	418.198
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	-15.602
	574.287	402.596

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Wettelijk budget aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	15.087.623	13.604.559
Af: ontvangen voorschotten	14.534.147	13.228.235
Totaal financieringsverschil	553.476	376.324

Specificatie financieringsverschil per financieringsvorm

	2023	2022
	€	€
Financieringsverschil WLZ	553.476	376.324
Totaal financieringsverschil	553.476	376.324

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bankrekeningen	6.260.331	7.693.001
Kassen	3.080	2.852
Totaal liquide middelen	6.263.411	7.695.853

Toelichting:

Er is een bankgarantie verstrekt van € 38.750 voor de huur van een pand te Delden. De overige liquide middelen staan ter vrije beschikking van Ambiq.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bestemmingsreserve	0	0
Bestemmingsfondsen	18.655.748	18.632.344
Totaal eigen vermogen	<u>18.655.748</u>	<u>18.632.344</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	18.632.344	23.404	0	18.655.748
Totaal bestemmingsfondsen	<u>18.632.344</u>	<u>23.404</u>	<u>0</u>	<u>18.655.748</u>

Toelichting:

Het resultaat over het boekjaar 2023 is volledig ten goede gekomen aan het bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten. Binnen Ambiq vindt er geen resultaatberekening per afzonderlijke financieringsstroom plaats. Mogelijk wordt dit in de toekomst nader geanalyseerd wordt het eigen vermogen verder uitgesplitst.

6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt:

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
Voorziening jubileumuitkeringen	603.993	75.830	21.915	0	657.908
Voorziening inzake transformatie	850.000	0	54.439	745.561	50.000
Terugbouwverplichting huurpanden	358.000	3.000	0	0	361.000
Voorziening langdurig zieken	115.180	88.413	101.002	0	102.591
Totaal voorzieningen	<u>1.927.173</u>	<u>167.243</u>	<u>177.356</u>	<u>745.561</u>	<u>1.171.499</u>

	31-dec-23
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	161.606
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	127.905
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	881.988

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€

Schulden aan kredietinstellingen	10.860.000	11.838.500
----------------------------------	------------	------------

Het verloop van de schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	12.817.000	13.995.500
Af: aflossingen	978.500	1.178.500
Stand per 31 december	11.838.500	12.817.000
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	978.500	978.500
Stand langlopende schulden per 31 december	10.860.000	11.838.500

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	978.500	978.500
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	10.860.000	11.838.500
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	7.544.334	8.223.667

Toelichting:

De verstrekte zekerheden voor de langlopende schulden bij ING Bank N.V. luiden als volgt:

* hypothecaire zekerheid van € 1.800.000 op de woonhuizen aan de Veenlanden te Almelo;

* stamverpanding op de huurvorderingen;

* verpanding bedrijfsuitrusting, voorraden en boekvorderingen;

* negatieve-pledge-pari-passu verklaring.

Met de ING Bank N.V. is overeengekomen dat jaarlijks een DSCR dient te worden gehaald van 1,2.

Voor 2023 heeft Ambiq aan deze verplichting voldaan.

Door Ambiq zijn garanties afgegeven aan derden voor rekening en risico van de ABN AMRO Bank met vermelding van ter zake ingediende afspraken voor een totaal bedrag van € 47.500.

De verstrekte zekerheden voor de langlopende schuld bij de Rabobank luidt als volgt:

* hypothecaire zekerheid van € 6.000.000 op het bedrijfspand gelegen aan de Voltastraat te Hoogeveen;

* onderpand zal niet worden verhuurd of verpacht.

Met de Rabobank is afgesproken dat jaarlijks een DSCR van 1,3 dient te worden gehaald. Tevens dient de solvabiliteit minimaal 20% te zijn. Voor 2023 heeft Ambiq aan deze verplichtingen voldaan.

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

overzicht langlopende leningen.

Voor de leningen waarvoor het waarborgfonds garant staat, staan zij garant voor het volledige bedrag van de schuld.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS**PASSIVA****8. Kortlopende schulden en overlopende passiva**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Crediteuren	1.439.039	1.705.919
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	978.500	978.500
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.441.870	2.230.427
Schulden ter zake pensioenen	1.511.445	1.029.473
Nog te betalen vak.geld, vak.dagen, pbl	5.017.976	4.317.231
Nog te betalen onderaannemers	98.841	86.756
Overige schulden	935.900	1.004.729
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	12.423.571	11.353.035

Niet uit de balans blijvende informatie**Obligoverplichting**

Deelnemers van het Waarborgfonds zorgsector dragen bij aan het fondsvermogen door storting van een disagio. In het extreme geval dat het fondsvermogen door een cumulatie van financiële problemen bij de zorginstellingen uitgeput zou dreigen te raken kan het Waarborgfonds zorgsector een beroep doen op tijdelijke financiële hulp van de deelnemers, het zogenaamde obligo. Het obligo is maximaal 3% over de boekwaarde van de lening. Het obligo wordt weer terugbetaald aan de instelling zodra het vermogen van het Waarborgfonds zorgsector weer op niveau is. Totaal boekwaarde van de leningen welke door het Waarborgfonds geborgd zijn bedraagt ultimo 2023: € 8.345.500. Derhalve is het obligo ultimo 2023 een bedrag van € 250.365.

Huurverplichtingen

De huurverplichting kan als volgt worden gespecificeerd:

- huurverplichtingen komend jaar € 2.814.045
- huurverplichtingen komende vijf jaar: € 11.543.062
- huurverplichtingen na vijf jaar: € 8.161.683
- huurverplichtingen met onbepaalde looptijd: € 0.

Leaseverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane leaseverplichtingen van vervoermiddelen bedraagt voor het komende jaar € 18.577, voor de komende 5 jaar € 9.289 en daarna € 0. De resterende looptijd van het leasecontract bedraagt 5 jaar.

Persoonlijk Budget Levensfase

De toekomstige kosten van de overgangsregeling inzake Persoonlijk Budget Levensfase bedragen circa € 5.518 (contante waarde ultimo 2023). Deze worden in het jaar van toekenning in de exploitatierekening verwerkt en zijn niet opgenomen in een voorziening.

VPB-plicht jeugdzorg

In januari 2019 heeft Ambiq de belastingdienst verzocht een standpunt in te nemen inzake de eventuele vennootschapsbelastingplicht van de Stichting.

De belastingdienst, afdeling Grote Ondernemingen Kantoor Enschede, heeft Ambiq op 12 maart 2019 het volgende meegedeeld:

De Stichting is momenteel vrijgesteld en kan gebruik maken van de overgangsregeling genoemd in onderdeel 7 van het besluit van 21 december 2018-24470.

Er vindt op de verschillende betrokken ministeries nog steeds overleg plaats over de jeugd- en de jeugd-gezondheidszorg.

Een statutenwijziging was wel nodig. Deze is op 8 september 2020 gerealiseerd.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

3.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfsgebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	40.571.875	3.640.546	14.594.580	1.613.016	60.420.017
- cumulatieve afschrijvingen	16.384.561	2.665.670	12.606.177	0	31.656.408
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>24.187.314</u>	<u>974.876</u>	<u>1.988.403</u>	<u>1.613.016</u>	<u>28.763.609</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	52.872	230.652	515.113	1.720.012	2.518.649
- afschrijvingen	1.302.016	134.232	754.569	0	2.190.817
- desinvesteringen					
aanschafwaarde	1.839		44.713		46.552
cumulatieve afschrijvingen	659		36.536		37.195
per saldo	<u>1.180</u>	<u>0</u>	<u>8.177</u>	<u>0</u>	<u>9.357</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.250.324	96.420	-247.633	1.720.012	318.475
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	40.622.908	3.871.198	15.064.980	3.333.028	62.892.114
- cumulatieve afschrijvingen	17.685.918	2.799.902	13.324.210	0	33.810.030
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>22.936.990</u>	<u>1.071.296</u>	<u>1.740.770</u>	<u>3.333.028</u>	<u>29.082.084</u>
Afschrijvingspercentage	0%- 33,3%	5,00%	10%-33,33%	0,00%	

Ambiq

3.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	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	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ING Bank	1-jul-09	1.300.000	25	hypothecaire	1)	611.000	0	52.000	559.000	299.000	12	lineair	52.000	hypotheekverklaring
ABN AMRO	1-jun-06	650.000	20	onderhands	4,32%	130.000	0	32.500	97.500	0	4	lineair	32.500	waarborgfonds
BNG	8-dec-11	836.000	19	onderhands	3,66%	352.000	0	44.000	308.000	88.000	8	lineair	44.000	waarborgfonds
BNG	12-dec-11	4.000.000	15	onderhands	3,25%	1.066.663	0	266.667	799.996	0	4	lineair	266.667	waarborgfonds
BNG	12-dec-11	4.000.000	30	onderhands	3,92%	2.533.337	0	133.333	2.400.004	1.733.334	19	lineair	133.333	waarborgfonds
BNG	15-jun-14	4.200.000	30	onderhands	0,15%	3.080.000	0	140.000	2.940.000	2.240.000	22	lineair	140.000	waarborgfonds
BNG	29-jul-14	2.700.000	27	onderhands	2,09%	1.900.000	0	100.000	1.800.000	1.300.000	19	lineair	100.000	waarborgfonds
Rabobank	4-jun-14	5.250.000	25	onderhands	3,45%	3.144.000	0	210.000	2.934.000	1.884.000	15	lineair	210.000	hypotheekverklaring
Totaal						12.817.000	0	978.500	11.838.500	7.544.334			978.500	

1) 1,96% per jaar boven het 3-maands Euribor tarief geldend op de 1e dag van de rentevast periode.

3.8 Toelichting op de resultatenrekening over 2023

BATEN

9 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

9.1 Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WLZ-zorg Menzis	11.410.816	10.084.366
WLZ-zorg Zilveren Kruis	3.676.807	3.520.193
Totaal	<u>15.087.623</u>	<u>13.604.559</u>

Toelichting:

In deze post is een afrekening ad € 0 positief over boekjaar 2022 begrepen (2022: € 0 over boekjaar 2021).

9.2 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>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	24.246	26.876
Overige rijkssubsidies	20.619	28.103
Totaal	<u>44.865</u>	<u>54.979</u>

Toelichting:

Ambiq heeft gedurende het boekjaar voor € 24.246 (2022: € 26.876) aan subsidies stagefonds ontvangen en voor € 82.814 (2022 : € 12.405) aan subsidies uit hoofde van de beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgoopleidingen. De exploitatiesubsidies zijn geheel als bate verwerkt in het boekjaar 2023 aangezien de gesubsidieerde uitgaven ook ten laste van dit boekjaar zijn gekomen.

9.3 Forensische zorg

<i>De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	664.038	751.455
Totaal	<u>664.038</u>	<u>751.455</u>

BATEN

9.4 Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg

De baten beschikbaarheidsbijdrage academische zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	96.324	12.405
Totaal	<u>96.324</u>	<u>12.405</u>

9.5 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten onderaannemerschappen	954.411	1.090.537
Totaal	<u>954.411</u>	<u>1.090.537</u>

9.6 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WMO	255.723	185.312
Detachering personeel	759.470	495.161
Specifieke opbrengsten	993.325	982.339
Totaal	<u>2.008.518</u>	<u>1.662.812</u>

10. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorginkoopregio Twente	23.124.105	22.779.803
Zorginkoopregio IJsselland	8.553.012	7.500.245
Zorginkoopregio Drenthe Zuid	5.166.077	5.712.398
Zorginkoopregio Noord Midden Drenthe	2.089.111	1.850.246
Zorginkoopregio Groningen	3.105.977	2.456.685
Overige zorginkoopregio's	3.418.671	2.133.201
Totaal	<u>45.456.953</u>	<u>42.432.578</u>

BATEN

11. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten uit verhuur	807.678	595.837
Ontvangen schadeuitkeringen	127.335	39.590
Overige opbrengsten	41.299	52.137
Totaal	<u>976.312</u>	<u>687.564</u>

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	321.677	645.192
Boekresultaat op verkoop materiele vaste activa	0	51.736
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	395.764	432.553
Totaal	<u>717.441</u>	<u>1.129.481</u>

Toelichting:

In deze post is een afrekening ad € 313.141 positief over voorgaande boekjaren begrepen (2022: € 187.829 over voorgaande boekjaren).

LASTEN

13. 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	6.593.423	5.540.352
Kosten uitbesteding onderaannemers	2.206.440	2.785.291
Totaal	<u>8.799.863</u>	<u>8.325.643</u>

LASTEN

14. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	33.380.079	30.763.229
Sociale lasten	5.709.062	5.272.323
Pensioenpremies	2.902.366	2.872.925
Overige personeelskosten	2.003.348	1.823.395
Totaal personeelskosten	<u>43.994.855</u>	<u>40.731.872</u>

Toelichting:

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 2.003.384 (2022: € 1.823.395) begrepen aan overige personeelskosten.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

Ambiq	633	629
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>633</u>	<u>629</u>

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.190.817	2.179.015
Totaal afschrijvingen	<u>2.190.817</u>	<u>2.179.015</u>

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.166.829	2.002.346
Algemene kosten	2.574.818	2.991.031
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	593.664	421.789
Onderhoud en energiekosten	2.724.446	1.777.314
Huur en leasing	2.598.752	2.479.144
Dotaties en vrijval voorzieningen	8.145	-2.585
Totaal overige bedrijfskosten	<u>10.666.654</u>	<u>9.669.039</u>

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten	330.892	318.748
Totaal financiële baten en lasten	<u>330.892</u>	<u>318.748</u>

WNT-VERANTWOORDING 2023 STICHTING AMBIQ

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Ambiq. Het voor Stichting Ambiq toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 205.000 en is gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 11 en klasse IV.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	J.H.M. Schilderink	A.J. Schemmekes
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/3	1/4 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	50.839	130.065
Beloningen betaalbaar op termijn	3.747	11.303
Subtotaal	54.586	141.369
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	50.548	154.452
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	-	-
Totaal bezoldiging 2023	54.586	141.369
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	De overschrijding van de bezoldiging bedraagt € 4.038. Deze bezoldiging heeft betrekking op een eerder kalenderjaar in lijn met art. 3 lid 2 Uitvoeringsregeling WNT.	n.v.t.
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	J.H.M. Schilderink	
Functiegegevens	Bestuurder	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	156.341	
Beloningen betaalbaar op termijn	13.432	
Subtotaal	169.773	
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	199.000	
Totaal bezoldiging 2022	169.773	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023							
bedragen x € 1	L.F.L. de Vries	P.A. Drenth	S.A.M. van der Zee	H.J. Soepenber	D.S. Terporten	H.H. Kuper	H. van Zwam
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[VICEVOORZITTER]	[LID]	[LID]	[LID]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	19/9 - 31/12
Bezoldiging	12.820	10.498	10.639	8.604	8.564	8.564	3.648
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	30.750	20.500	20.500	20.500	20.500	20.500	5.841
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-	-	-	-
Bezoldiging	12.820	10.498	10.639	8.604	8.564	8.564	3.648
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijving al dan niet is toegestaan.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022							
bedragen x € 1	[VOORZITTER]	[VICEVOORZITTER]	[LID]	[LID]	[LID]	[LID]	
Functiegegevens	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Aanvang en einde functievervulling in 2022							
Bezoldiging							
Bezoldiging	12.820	8.706	8.717	8.564	8.564	8.564	-
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	29.850	19.900	19.900	19.900	19.900	19.900	-

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierbovenvermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

18. Honoraria accountant

	2023	2022
	€	€
1 Controle op de jaarrekening	70.059	65.824
2 Overige controlewerkzaamheden	29.719	28.435
Totaal honoraria accountant	<u>99.778</u>	<u>94.259</u>

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

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.

Ambiq

4. OVERIGE GEGEVENS

Ambiq

4 OVERIGE GEGEVENS

4.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Ambiq heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld op 15 mei 2024.

De raad van toezicht van Ambiq heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2024.

4.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het resultaat is besteed overeenkomstig daarover in de statuten is opgenomen.

4.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

4.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum waarvan melding dient te worden gemaakt.

4.5 Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

Mevr.A.J. Schemmekes, bestuurder

Dhr. H.van Zwam EMIM, voorzitter RvT

Dhr. drs. P.A. Drenth, vicevoorzitter RvT

Mevr. mr. D.S. Terporten-Hop

Dhr. drs. S.A.M. van der Zee

Mevr. M.A.T. Kavelaars

Dhr. H.J. Soepenbergh MBA

