



Jaarverslag

Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis

2022



Inhoud

1.	BESTUURSVERSLAG OVER 2022	4
1.1	Algemene informatie	4
1.2	Gang van zaken gedurende het boekjaar	5
1.3	Stand van zaken per balansdatum.....	7
1.4	Risico's en onzekerheden	7
1.5	Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen	9
1.6	Toekomstparagraaf	9
2.	VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT 2022.....	11
2.1	Inleiding	11
2.2	Samenstelling Raad van Toezicht.....	11
2.3	Deskundigheidsbevordering en opleidingen Raad van Toezicht.....	13
2.4	Zelfevaluatie governance.....	14
2.5	Bezoldiging Raad van Toezicht.....	14
2.6	Werkwijze	14
2.7	Inhoud reguliere vergaderingen.....	14
2.8	Toezicht op strategie en prestaties	15
2.9	Toezicht op het interne beheersings- en controlesysteem.....	15
2.10	Besluiten ter goedkeuring aan de Raad van Toezicht	15
2.11	Auditcommissie RvT	16
2.12	Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT	17
2.13	Remuneratiecommissie	17
2.14	Agendacommissie	18
2.15	Informatiebronnen Raad van Toezicht	18
3.	JAARREKENING 2022	19
3.1	Balans per 31 december 2022	20
3.2	Winst- en verliesrekening over 2022	22

3.3	Kasstroomoverzicht over 2022	23
3.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.....	24
3.4.1	Algemeen	24
3.4.2	Grondslagen van waardering van activa en passiva.....	25
3.4.3	Grondslagen van resultaatbepaling.....	30
3.4.4	Grondslagen voor segmentering	33
3.4.5	Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht.....	33
3.4.6	Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	33
3.4.7	Waarderingsgrondslagen WNT	33
3.4.8	Waarderingsgrondslagen belastingen.....	33
3.4.9	Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2022 medisch specialistische zorg	34
3.5	Toelichting op de balans	36
3.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa.....	43
3.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	44
3.8	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten.....	45
3.9	Overzicht leningen o/g per 31 december 2022	46
3.10	Toelichting op winst- en verliesrekening.....	47
4	Overige gegevens.....	55
4.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	55
4.2	Nevenvestigingen	55
4.3	Controleverklaring	55

1. Bestuursverslag over 2022

1.1 Algemene informatie

Stichting voor medische en verpleegkundige zorgverlening St. Jans Gasthuis (SJG Weert)

In 1869 kwamen drie Zusters van Liefde uit Tilburg naar de Beekstraat in Weert om de 'noodlijdende medemens' te helpen. Zo begon 150 jaar geleden de geschiedenis van SJG Weert. De tijden en dus ook de ziekenhuiszorg zijn nadien ingrijpend veranderd. De liefdadigheidsinstelling van weleer groeide aan de Vogelsbleek uit tot het professionele, goed uitgeruste streekziekenhuis.

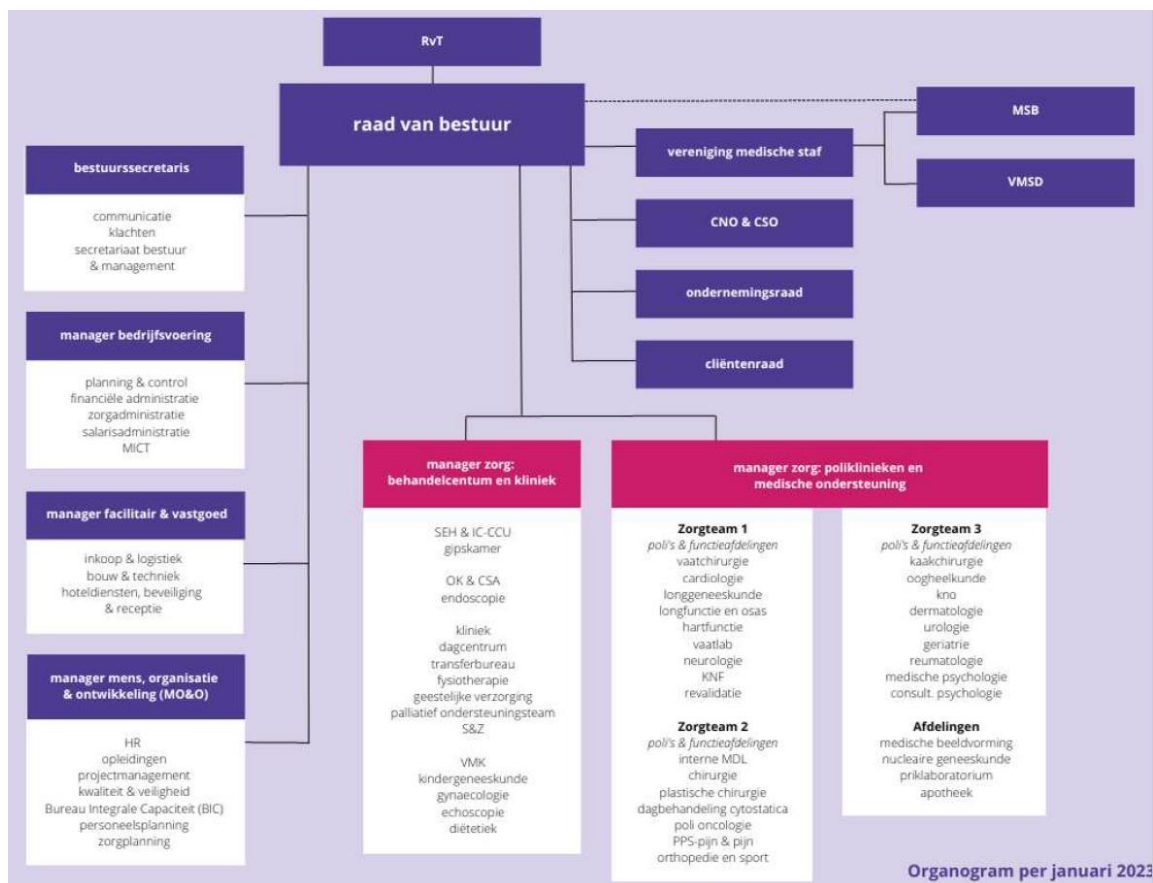
SJG Weert is een tweedelijns regioziekenhuis dat aangesloten is bij de Samenwerkende Ziekenhuizen (SAZ) en de NVZ. Het levert zinvolle waarde-gedreven medisch specialistische zorg en werkt samen met huisartsen en vvt voor de 2e- tot de 0e-lijnszorg en met MUMC, CZE en MMC voor de 3e en academische zorg. De zorg wordt steeds zo dichtbij mogelijk georganiseerd vanuit de thuissituatie van de patiënt.

SJG Weert is een belangrijke partner in de zorg voor de regio Weert en heeft daarvoor een ziekenhuis ter beschikking dat zich duurzaam vernieuwd voor de toekomst.

Om goede zorg in het hier en nu te kunnen garanderen, kijkt SJG Weert als organisatie altijd vooruit. Op alle fronten wordt aan de toekomst van SJG Weert gewerkt. Dat is te zien aan de beoogde nieuwbouw en vernieuwingen rondom de huisvesting, maar ook aan de vernieuwende zorg die steeds weer beter wordt afgestemd op de wensen en behoeften van de patiënten.

SJG Weert staat midden in de regio. Kleinschalig, betrokken en goed toegankelijk voor iedereen. Als algemeen ziekenhuis kennen we onze kracht en beperkingen en zijn we in onze lange geschiedenis gewend om te anticiperen op kansen en bedreigingen van buiten. Met de verworven kennis en ervaring bouwen we aan onze toekomst. Dat blijft een continu proces. Ons zorgprofiel geeft een goede basis voor de komende jaren. Het geeft in hoofdlijnen antwoord op de vraag aan welke zorg de regio Weert de komende jaren behoefte heeft: een antwoord dat richting geeft aan de keuzes die gemaakt moeten worden in ons zorgportfolio en daarmee de aanpassingen aan ons zorgaanbod. Dat kan natuurlijk niet zonder ook te kijken naar bijvoorbeeld onze interne organisatie, het lange termijn huisvestingsplan en de financiering van al onze plannen.

Binnen SJG Weert wordt de Governancecode Zorg gehanteerd. Deze bestaat uit zeven basisprincipes. De code bevat onder meer regels op het gebied van goed bestuur en medezeggenschap binnen organisaties in de zorg. De Governancecode Zorg is een instrument die ervoor zorgt dat maatschappelijke doelstellingen en het vertrouwen in de zorg wordt gewaarborgd.



1.2 Gang van zaken gedurende het boekjaar

In februari 2022 is het voorlopige bestuur benoemd voor onbepaalde tijd. Met deze benoeming is de continuïteit van de organisatie voor de komende jaren gegarandeerd.

Deze benoemingen hebben voor het verkrijgen van een financiering van de beoogde nieuwbouw voor de geldverstrekker meer zekerheid geboden. Richting de zorgverzekeraars is deze zekerheid ook een groot pluspunt.

De reeds in gang gezette koers voor samenwerking met onder andere Land van Horne en Meditta, kon in 2022 verder worden opgepakt en ontwikkeld.

Er zijn inmiddels verregaande plannen voor een gedegen samenwerking met Land van Horne. Meditta heeft haar interesse getoond om hierbij aan te sluiten.

Op het gebied van ouderenzorg is de samenwerking van SJG Weert met beide genoemde organisaties in 2022 verder van de grond gekomen.

Naast deze samenwerkingen in de regio, heeft SJG Weert zich gericht op een duurzame samenwerking met omliggende ziekenhuizen waarbij het borgen van de continuïteit van de zorg in de regio het belangrijkste doel is.

Hiertoe hebben verkennende gesprekken plaatsgevonden met onder andere VieCuri, Laurentius Ziekenhuis, Zuyderland Ziekenhuis en MUMC+. De gesprekken die voor 2022 met onder andere Catharine Ziekenhuis Eindhoven hebben plaatsgevonden over een dergelijke samenwerking zijn op een laag pitje gezet. SJG Weert beoogt om een duurzame samenwerking aan te gaan met een ziekenhuis in de regio Limburg. Reeds bestaande samenwerkingsverbanden tussen vakgroepen onderling blijven bestaan. De gevoerde gesprekken hebben ertoe geleid dat in december 2022 een intentieverklaring verkenning samenwerking is getekend tussen SJG Weert en MUMC+. In 2023 wordt het traject van de verkenning voortgezet met als doel om een duurzame samenwerking aan te gaan.

Intern is het bestaande traject "Fit voor de Toekomst" weer opgepakt en aangepast aan de huidige situatie. Dit heeft het bestuur doen inzien dat een forse ingreep in de leidinggevendestructuur nodig was om het ziekenhuis goed uitgerust naar de toekomst te leiden.

In het voorjaar van 2022 is hiervoor een plan uitgewerkt en in juni 2022 is de nieuwe leidinggevendestructuur tweede echelon neergezet en geïmplementeerd.

Vanaf juni 2022 tot september 2022 hebben de nieuw aangestelde managers de 3e laag van de organisatie onder de loep genomen en de noodzakelijke aanpassingen hierin aangebracht.

Uitgangspunt hierbij was "basis op orde" en zelfstandige teams.

Het jaar 2022 is met een positief resultaat afgesloten van € 1,3 mln. De opbrengsten in 2022 zijn gestegen met € 5,3 mln. ten opzichte van 2021 en voldoende om de kostenstijging vanwege de inflatie teniet te doen.

Het nettoresultaat over 2022 is met € 3,7 mln. gestegen ten opzichte van jaar 2021. De grootste verschillen tussen 2022 en 2021 zitten in:

- de toename van de zorgopbrengsten als gevolg van de OVA indexering van circa 2,32%;
- de toename van het honorarium van medisch specialisten door de stijging van de omzet met € 1 mln.;
- de toename van de kosten uitbestede zorg met € 0,2 mln. (herstel na COVID);
- de daling van de personeelskosten met € 0,6 mln. door de ingreep in de leidinggevendestructuur;
- de stijging van de afschrijvingslasten door de investering in het EPD met € 0,5 mln., daardoor zijn ook de ICT-kosten gestegen met € 0,5 mln.;
- de toename van de kosten voor geneesmiddelen met € 0,9 mln.;
- de vrijval van de voorziening sloopkosten met € 0,2 mln.;
- in 2021 is er kortsluiting geweest in een meterkast van de energiecentrale. Daardoor waren de onderhoudskosten in 2021 € 0,6 mln. hoger;
- de toename van de rentebaten met € 0,2 mln. door de stijging van de disconteringsvoet voor de voorziening persoonlijk levensfasebudget.

Dit effect wordt ook teruggezien in het rendement (resultaat boekjaar/som der bedrijfsopbrengsten) dat SJG Weert dit jaar heeft gerealiseerd. Deze bedraagt 1,2% ten opzichte van -2,2% voorgaand jaar.

Het personeelsbestand is licht afgenomen van 697 naar 690 fte's. De personeelskostenratio (personeelskosten/som der bedrijfsopbrengsten) is gedaald van 48% naar 46% door de ingreep in de leidinggevendestructuur. SJG heeft in het verslagjaar 936 medewerkers in dienst. De komende jaren zal het personeelsbestand iets afnemen door de minder inzet van ondersteunend personeel.

In 2022 is het ziekteverzuim gestegen van 6,74% naar 8,07%. Hiermee zit SJG Weert 1,03% boven het branchegemiddelde. In de branche was het gemiddelde verzuim in 2021 6,14% en in 2022 was het gemiddelde verzuim 7,04%. Ook hier is een stijging van 0,9% te zien.

Om het ziekteverzuim omlaag te brengen worden vanaf 2023 verschillende maatregelen in gang gezet.

Resumerend heeft het verslagjaar 2022 vooral in het teken gestaan van:

- Het hoofd bieden aan de ontwikkelingen die zijn ontstaan door de corona- pandemie. De druk die de laatste coronaperiode heeft veroorzaakt, heeft geleid tot verhoogde werkdruk. Doordat de medewerkers sinds de eerste uitbraak van corona onder zeer hoge druk hebben moeten werken, is het ziekteverzuim behoorlijk toegenomen.
- Het aanhalen van de banden met de omliggende ziekenhuizen en de huisartsen in de regio. Door de coronaperiode was het de afgelopen jaren niet mogelijk om deze contacten goed te onderhouden.
- Het traject van de nieuwbouw. In 2022 is een financiering gesloten met de Europese Investeringsbank. Daarnaast is ervoor gekozen om in zee te gaan met BAM Zuid om de nieuwbouw te realiseren.
- De aanpassing van de leidinggevendestructuur. Van een aantal managers heeft SJG helaas afscheid moeten nemen. Het tweede echelon is inmiddels door andere managementleden ingevuld.

In 2023 krijgt de inrichting van het derde echelon verder vorm. Basis op orde, samen sturen en Rijnlands denken vormen de basis voor de organisatie-aanpassingen.

- In 2022 zijn gesprekken gevoerd met de Raden van Bestuur van de omliggende ziekenhuizen om te verkennen of hiermee duurzame samenwerking kan worden aangegaan. Uit de verkenningen is gebleken dat een samenwerking tussen SJG Weert en MUMC+ voor beide ziekenhuizen voordeel kan hebben. Door een dergelijke samenwerking wordt de continuïteit van zorg in de regio Weert gewaarborgd. In 2023 wordt dit traject verder verkend en afgerond. Eind 2022 is een intentieverklaring getekend door de Raden van Bestuur van beide ziekenhuizen om deze verkenning verder uit te werken. De bestaande samenwerkingen met andere ziekenhuizen kunnen worden voortgezet.
- Er is geen sprake van onderzoek en ontwikkeling.

In 2022 heeft SJG Weert nog geen last gehad van de gestegen prijzen van energie doordat nog geleverd werd via een vast contract. In 2023 komt dit vaste contract echter te vervallen. Hierdoor zullen de prijzen voor energie sterk toenemen. Hier is in de begroting 2023 rekening mee gehouden. Het verbruik wordt sinds het najaar van 2022 kritisch gemonitord. Medewerkers hebben het verzoek gekregen om verlichting niet onnodig te laten branden en de verwarming niet onnodig warm in te stellen. In het nieuw te bouwen pand worden energiebesparende toepassingen gebruikt.

1.3 Stand van zaken per balansdatum

SJG Weert heeft zich in 2022 op financieel-economisch gebied licht positief ontwikkeld. De reserves die SJG Weert de afgelopen jaren heeft ontwikkeld zijn in huidig boekjaar verder gestegen van € 33 mln. tot € 34,3. Het werkkapitaal (vlottende activa – kortlopende schulden) van SJG Weert is ook gegroeid in het huidige boekjaar van € 13,9 mln. tot € 18,1 mln.

De solvabiliteit (eigen vermogen/totaal vermogen) van SJG Weert is met 42,3% iets gedaald (2021 42,6%), maar kan nog steeds uitstekend worden genoemd.

De solvabiliteit ligt ruim boven de interne norm van 25% wat wenselijk wordt geacht door de raad van bestuur om eventuele financiële tegenslagen op te vangen.

De liquiditeit (current ratio: vlottende activa/kortlopende schulden) van SJG Weert heeft zich ook positief ontwikkeld. Deze bedroeg in 2021 1,8 tegenover 1,9 in het huidig boekjaar. De liquiditeit voldoet daarmee aan de interne norm van 1,0 hetgeen de raad van bestuur wenselijk acht.

De Loan-to-value ratio (langlopende schulden/materieel vaste activa) is in het huidige boekjaar toegenomen van 39% naar 45%, wat inhoudt dat de waarde van de schulden die zijn aangegaan ten behoeve van acquisitie van materieel vaste activa relatief hoger zijn geworden ten opzichte van de waarde van de materieel vaste activa. Dit wordt met name veroorzaakt door de investering in het EPD (immaterieel vaste activa) die deels gefinancierd is met een lening van € 3 mln.

De materiële controle over 2022 wordt in 2023 uitgevoerd door de zorgverzekeraars. De score op ZorgkaartNL komt uit op gemiddeld een 9.

1.4 Risico's en onzekerheden

Het aantrekken van patiënten na de coronaperiode is één van de risico's waar SJG Weert mee wordt geconfronteerd. In de coronaperiode zijn veel behandelingen uitgesteld, terwijl veel fysieke afspraken zijn vervangen door digitale afspraken. Na de coronaperiode is de patiëntenstroom nog niet voldoende aangetrokken.

Een ander risico is het tekort aan beschikbaar goed geschoold personeel in de arbeidsmarkt. De ontwikkelingen op de arbeidsmarkt, alsook de toenemende vraag naar langdurige zorg vormen een onzekerheid voor SJG Weert. De werkdruk wordt door de medewerkers als hoog ervaren. Er zijn acties uitgezet om personeel aan te trekken en in januari 2023 is een traject gestart waarbij onderzocht welke mogelijkheden er zijn om bestaande arbeidscontracten uit te breiden ("Het Potentieel Pakken").

In 2022 is met de Europese Investeringsbank en met BNG overeenstemming bereikt over de financiering van de nieuwbouw.

De coronaperiode en de oorlog in Oekraïne hebben in 2022 gezorgd voor onzekerheid over de bouwkosten en energiekosten. SJG Weert heeft in 2022 nog geen hogere energiekosten hoeven bepalen in verband met het nog lopende energiecontract.

In 2023 gaat dit echter wel spelen. De onzekerheid over de stijgende bouwkosten speelde in 2022 wel al een rol. De aannemer heeft aangegeven dat hij niet in staat is de nieuwbouw te leveren tegen het vooraf afgesproken bouwbudget. Om die reden is er nog geen aanneemovereenkomst gesloten en bestaat het risico dat de rentepercentages van de financiering veel hoger uitvallen dan was ingeschat.

De juridische vorm van SJG Weert (stichting) houdt in dat geen dividenden uitgekeerd worden en bezoldigingen en eventuele bonussen begrensd zijn op een wettelijk plafond (WNT). De winst die gerealiseerd wordt in het boekjaar blijft derhalve binnen SJG Weert om in volgende jaren eventueel aangewend te kunnen worden voor bijvoorbeeld investeringen in nieuwe locaties of verbeteringen van bestaande locaties, alsook om eventuele onvoorziene uitgaven in de toekomst te kunnen dekken.

De lonen van het personeel zijn geregeld via de CAO Ziekenhuizen. De krapte op de arbeidsmarkt vormt hier een risico. 27 maart 2023 is een onderhandelingsresultaat bereikt. Daarmee wordt verwacht een concurrerende CAO te hebben ten opzichte van andere zorginstellingen.

De stijgende energieprijzen en prijzen van materialen vormen een onzekerheid voor SJG Weert en maken het lastig om een sluitende begroting te maken en te kunnen anticiperen op toekomstige uitgaven.

Echter, door de gezonde financiële positie vormt dit op het moment van schrijven geen gevaar voor de continuïteit van SJG Weert.

Uit de liquiditeitsratio blijkt dat SJG Weert op termijn ruimschoots aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen.

Het nieuw te bouwen ziekenhuis wordt voorzien van energiebesparende maatregelen, waardoor getracht wordt het milieu zo veel als mogelijk niet te belasten. Ook worden de personeelsrisico's en prijsrisico's wat betreft energie flink verlaagd. Voor de bestaande bouwdeelen die tot 2030 gehandhaafd blijven (tot realisatie van fase 2), heeft SJG Weert in 2022 energiebesparende maatregelen getroffen zoals onder andere het plaatsen van ledverlichting, isoleren van gevels en optimaliseren van de luchtbehandeling.

SJG Weert heeft het afgelopen jaar financiering aangetrokken voor de nieuwbouw. Daarbij zijn met de Europese Investeringsbank afspraken tevens afspraken gemaakt over de financiering van fase 2 van de nieuwbouw. Banken verplichten steeds meer dat de lener een aanzienlijk deel zelf financiert. Dit kan een probleem veroorzaken wanneer de toekomstige investering dusdanig groot is dat financiering niet meer mogelijk is. Om dit risico zoveel als mogelijk af te dekken breidt SJG Weert zijn reserves elk jaar verder uit.

De renterisico's zijn op het moment van schrijven in voldoende mate afgedekt. Voor een deel van leningen staat de rente op de langlopende schulden tot het einde van de looptijd vast, waardoor enige fluctuatie in de rente geen effect heeft op de rente van de langlopende schulden. In 2025 verloopt voor een deel van de leningen de rentevaste periode. Ook bij de nieuwe langlopende schulden vormen de stijgende rentes op dit moment echter wel een mogelijk risico.

Het risico op fraude en corruptie acht SJG Weert niet groot. De functiescheiding die binnen SJG Weert is aangebracht is van voldoende niveau om eventuele onrechtmatige onttrekkingen zoveel als mogelijk te beperken. De financiële administratie is afgeschermd voor het niet-financiële personeel om te voorkomen dat niet-bevoegd personeel toegang krijgt tot onze administratie. De aanbestedingen voor nieuwbouwprojecten worden goedgekeurd door de raad van toezicht, om hiermee mogelijke belangenverstrengelingen te voorkomen. Daarbij wordt ook de spend analyse beoordeeld.

In 2022 is de corona-pandemie, net als in 2021, een grote factor van onzekerheid geweest. Hieraan is door de inzet van het personeel en andere betrokkenen het hoofd geboden.

De kans op het opnieuw opleven van corona- besmettingen vormt voor SJG Weert, evenals voor andere ziekenhuizen, nog steeds een risico. Door de vergrijzing in de regio wordt veel met oudere patiënten gewerkt. Daarnaast heeft een toename van besmettingen als gevolg dat er een grotere uitval dan normaal ontstaat onder het personeel. Dit is in 2022 ook een probleem gebleken.

Dit, in combinatie met een groter wordende vraag naar personeel die vooralsnog niet volledig wordt opgevuld, vormt een risico richting de toekomst.

SJG Weert is vooralsnog niet onderworpen aan specifieke belastingwetgeving. Indien activiteiten wijzigen vormt de vennootschapsbelastingplicht een mogelijk risico in de vorm van een VPB last. Vooralsnog is de zorgvrijstelling van toepassing en wordt er ruim aan de gestelde eisen voldaan.

De risicobereidheid van SJG Weert is zeer laag. Als maatschappelijke instelling kiest SJG Weert voor een risico aversie en een behoudende positie. Door de beperkte winstmarges zijn er beperkte mogelijkheden om risico's op te vangen.

Vanuit kwaliteit worden de risico's in de zorg gemonitord. De rechtmatigheid van de declaraties aan zorgverzekeraars wordt getoetst door de zorgverzekeraar. In 2022 is SJG Weert het traject gestart om te voldoen aan de norm voor informatiebeveiliging in de zorg (NEN 7510). Daarnaast heeft SJG de fiscale risico's in kaart gebracht.

Eind 2023 verwacht SJG Weert gecertificeerd te zijn conform NEN 7510. Het tax control framework wordt verder vormgegeven. Tevens zal een nieuwe opzet gemaakt worden voor het horizontaal toezicht met de zorgverzekeraars. Ook wordt het risicomanagementbeleid opgesteld om risicomanagement verder te verankeren in de organisatie. In de risico-inventarisatie wordt uitgegaan van een viertal thema's: zorgprofiel, organisatie, huisvesting en financiering/bedrijfsvoering. In 2023 wordt deze inventarisatie verder uitgewerkt. Elk jaar wordt door de Raad van Bestuur en door de Raad van Toezicht aandacht gegeven aan de compliance vragenlijst.

SJG Weert heeft een gedragscode. Deze zijn beschreven rondom vier thema's:

- Samen werken;
- Veilig werken;
- Privacy bewust;
- Integer werken.

1.5 Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

Maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO) is een steeds groter wordend onderwerp van gesprek voor alle organisaties in de maatschappij. Het doel van MVO is om naast het zorgen voor de eigen organisatie ook zorg te dragen voor het milieu, klimaat en de bevolking.

SJG Weert hanteert voor de verduurzaming van haar vastgoed de "Routekaart Verduurzaming Zorgvastgoed" als leidraad. Dit is een uitgestippeld plan om de klimaatakkoord doelstellingen voor 2030 (49% CO₂-reductie) én 2050 (95% CO₂-reductie) te halen waarmee eveneens voldaan wordt aan de EED-verplichting en de informatieplicht Wet Milieubeheer. De huidige gebouwen en installaties voldoen niet aan deze normen en eisen, maar de nieuwbouw biedt deze mogelijkheid wel. Met het realiseren van fase 1 van de nieuwbouw in 2025 wordt het doel van 49% CO₂-reductie al behaald en na realisatie van fase 2 in 2030 zal de 95%-CO₂ reductie worden gerealiseerd, waarmee SJG Weert duurzaam vastgoed heeft bewerkstelligd.

Voor de bestaande bouwdelen die tot 2030 gehandhaafd blijven (tot realisatie van fase 2), heeft SJG Weert in 2022 energiebesparende maatregelen getroffen zoals onder andere het plaatsen van ledverlichting, isoleren van gevels en optimaliseren van de luchtbehandeling.

1.6 Toekomstparagraaf

De verwachtingen voor 2023 zijn nog onzeker. De inflatie en personeelskrapte lijken te blijven aanhouden en de gevolgen van de energiecrisis maken het voor SJG Weert een spannende tijd. De coronaperiode is inmiddels definitief afgesloten en de genomen maatregelen zijn inmiddels grotendeels gestopt.

Om het tekort aan personeel te verkleinen wordt actief geworven naar nieuw, geschoold personeel. De verwachting is dat het tekort grotendeels door deze maatregel opgevangen kan worden, maar niet in zijn geheel opgelost kan worden.

In 2023 worden verschillende maatregelen in gang gezet om het hoge ziekteverzuim terug te dringen. Daarnaast wordt gekeken naar mogelijkheden om de productiviteit te verhogen door onder andere de inzet van nieuwe systemen.

Daarnaast worden verschillende opleidingsmogelijkheden aangeboden aan de medewerkers om hun kennis en inzetbaarheid te vergroten.

De vraag naar (langdurige) zorg zal de komende jaren toenemen door onder andere de toenemende vergrijzing. Met de ketenpartners wordt onder andere gesproken over de mogelijkheden aangaande de coördinatie van ouderenspoedzorg.

Om de continuïteit van zorg in Weert te waarborgen, is met MUMC+ een intentieverklaring getekend inzake de verkenning van samenwerking tussen SJG Weert en MUMC+. In 2023 moet duidelijk worden of dit traject een definitieve vorm kan krijgen.

Daarnaast wordt de samenwerking met de ketenpartners (huisartsen-organisatie Meditta en Pozob) weer opgepakt en waar mogelijk uitgebouwd. Een van de lopende trajecten is het opzetten van een Medisch Coördinatie Centrum (MCC).

Voor de geplande nieuwbouw zijn diverse maatregelen in het kader van de verduurzaming meegenomen in de ontwerpen.

Er hebben zich verder geen noemenswaardige gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden die deze verwachtingen beïnvloeden.

Namens de Raad van Bestuur

Henri Janssen en Gertjan Kamps, bestuurders SJG Weert

2. Verslag Raad van Toezicht 2022

2.1 Inleiding

De Raad van Toezicht houdt conform de Zorgbrede Governancecode toezicht op het Bestuur van de Stichting Sint Jans Gasthuis.

Zoals de Zorgbrede Governancecode aangeeft bewaakt de Raad van Toezicht:

- De realisatie van de doelstellingen van de zorgorganisatie
- De strategie en de risico's verbonden aan activiteiten van de organisatie
- De opzet en werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder kwaliteit en veiligheid
- De financiële verslaglegging
- De naleving van wet- en regelgeving
- Het uitvoering geven aan het zijn van een “zorgonderneming met een bijzondere maatschappelijke verantwoordelijkheid”

2.2 Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestond ultimo 2022 uit vijf personen met verschillende achtergronden. De Raad van Toezicht kwam in 2022 zes keer bijeen in een reguliere vergadering. In verband met de financiering van de nieuwbouw, de bespreking van de evaluatie RvT en de verkenning samenwerking MUMC+ hebben tevens vijf extra overleggen plaatsgevonden en een aantal korte Teams-overleggen over het laatstgenoemde onderwerp. Daarnaast vond overleg plaats via e-mailverkeer, kwamen de diverse commissies regelmatig bijeen, was er regelmatig tussentijds contact tussen de agendacommissie van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur en tussen de voorzitter van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur. Verder werden enkele vergaderingen van Ondernemingsraad en Cliëntenraad door leden van de Raad van Toezicht bijgewoond. De vergaderingen hebben fysiek maar ook digitaal plaatsgevonden, onder andere door Covid-19.

De Raad van Toezicht ziet toe op de besturing van de organisatie via dialoog met de Raad van Bestuur over onder andere de management- en kwartaalrapportages, de begroting en het jaar- en strategisch plan. De leden van de Raad van Toezicht volgen de actuele ontwikkelingen op het gebied van de gezondheidszorg in het algemeen en specifiek op het gebied van de ziekenhuiszorg.

De leden van de Raad van Toezicht zijn aangesloten bij de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in de Zorg (NVTZ).

De Raad van Toezicht van SJG Weert was per 31 december 2022 als volgt samengesteld:

Naam, functie (geboortjaar)	Aandachtsgebied	Nevenfuncties	Eerste benoeming/ datum aftreden
Dhr. drs. F.C.M. van Engelen, vice-voorzitter/secretaris (1967)	Auditcommissie RvT, Remuneratiecommissie en Agendacommissie	<ul style="list-style-type: none"> • Bestuurder Stichting Woonwenz • Voorzitter Thuis in Limburg • Voorzitter zwem- en waterpolovereniging De Rog Weert • Voorzitter Raad van Toezicht Scholengemeenschap PlatOO • Lid remuneratiecommissie PlatOO • Voorzitter Corpoconnect • Voorzitter Thuis in Limburg 	01-01-2022/ 31-12-2026 herbenoembaar
Mw. drs. E.T.I.M. Guldemond-Hecker, lid (1952)	Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT	<ul style="list-style-type: none"> • Guldemond Doc Advies, huisarts • Voorzitter Raad van Toezicht Zorggroep Cohesie 	01-03-2018/ 28-02-2022/ 28-02-2026 niet herbenoembaar
Dhr. P. van Maris RA, lid (1969)	Auditcommissie RvT	<ul style="list-style-type: none"> • Statutair bestuurder Holdco bv • Zitting in Audit Committee Holdco bv 	01-05-2021/ 30-04-2025 herbenoembaar
Dhr. dr. H.P. Muller, lid (1946)	Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT	<ul style="list-style-type: none"> • Lid Raad van Toezicht Maasstad ziekenhuis • International surveyor ISQua • Consultant Health Care DGA 	01-02-2016/31-01-2020/31-01-2024 niet herbenoembaar
Dhr. Ing. C. Sterk MHA, voorzitter (1954)	Auditcommissie RvT, Remuneratiecommissie en Agendacommissie	<ul style="list-style-type: none"> • Cees Sterk coaching, intervisie, mediation, advies & toezicht • Voorzitter Raad van Toezicht Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen • Voorzitter Raad van Toezicht Stichting ZBC Zuyderland Medisch Centrum • Voorzitter Bestuur Stichting TopHandbal Zuid-Limburg • Voorzitter Bestuur Vereniging van Eigenaars Woningen Ligne Noord 	01-07-2019/ 01-07-2023 herbenoembaar

Naam	Aanwezig bij formele en extra RvT-overleggen
Dhr. F. van Engelen	11
Mw. Y. Guldemond	11
Dhr. P. van Maris	10
Dhr. H. Muller	10
Dhr. C. Sterk	11

De Raad van Toezicht beoordeelt of nevenfuncties belangenverstremgeling met zich (kunnen) meebrengen. In de Raad van Toezicht is een samenstel van disciplines opgenomen. De Raad van Toezicht hanteert op basis van zijn reglement een algemeen en een specifiek profiel, waarmee bij een vacature rekening wordt gehouden. De Ondernemingsraad heeft recht van aanbeveling ten aanzien van nieuwe leden in de Raad van Toezicht. De Cliëntenraad heeft recht van bindende voordracht voor één van de leden van de Raad van Toezicht (dit betreft de zetel van mevrouw Guldemond).

2.3 Deskundigheidsbevordering en opleidingen Raad van Toezicht

De leden van de Raad van Toezicht ontwikkelen continu hun deskundigheid en professionaliteit. Hieraan worden eisen gesteld die vragen om regelmatige ontwikkeling, feedback en reflectie op het handelen en de prestaties van de toezichthouders en een permanente evaluatie of deze blijven aansluiten bij de opgaven waar het ziekenhuis voor staat. De toezichthouders bespreken jaarlijks de te ontwikkelen punten en te volgen opleidingen voor de Raad van Toezicht als geheel en de afzonderlijke leden. De Raad van Toezicht stelt op basis daarvan een opleidingsplan vast voor het navolgende jaar.

In 2022 zijn de volgende opleidingen gevolgd door de leden van de Raad van Toezicht:

Naam	Gevolgde opleidingen in 2022
Dhr. F. van Engelen	- Avicienna leergang Leiderschap door Creatie
Mw. Y. Guldemond	- NVTZ Leergang "Leergang voor de voorzitter van de RvT 2022 (september – november 2022)
Dhr. P. van Maris	- Online bijeenkomst KPMG voor Commissarissen: Klimaatverandering, risicomangement en de rol van leiderschap (10 maart 2022) - Online bijeenkomst KPMG: Actualia in de zorg (12 april 2022) - Webinar Governancecode Zorg 2022: de aandachtspunten, Kennedy van der Laan (21 april 2022) - Wie doet het met wie: veranderen met lef, KPMG Zorg (27 september 2022) - NVTZ Leergang "De nieuwe toezichthouder in zorg & welzijn" 2022 (november – december 2022)
Dhr. H. Muller	- Het Dashboard voor de toezichthouder, NVTZ-academie (22 september 2022) - Rode Hoed Symposium: Anders werken, hoe dan?!, Federatie Medisch Specialisten (FMS) (5 oktober 2022)
Dhr. C. Sterk	- Ebbingse Webinar voor de zorg "Leiderschap tijdens de Corona pandemie: dansen met onzekerheid" (24 maart 2022) - NVTZ regiobijeenkomst Limburg "De rol van de toezichthouder in tijden van netwerkvorming" (14 juni 2022) - NVTZ Leergang "Leergang voor de voorzitter van de RvT 2022 (september – december 2022) - Ebbingse Webinar voor de zorg "Digitale transformatie in de praktijk" (27 september 2022) - NVTZ regiobijeenkomst Limburg "Arbeidsmarkt een zorg voor de RvT" (13 oktober 2022) - Deelname aan rondetafelconferentie georganiseerd door Woonzorg Nederland over "Het zorgvastgoed van de toekomst" (20 oktober 2022) - Zeeuwse Zorg Coalitie webinar: "Ontwikkelingen in de acute zorg en integrale ouderenzorg: impact op het werk van zorgprofessionals" (16 november 2022) - Jaarlijkse bijeenkomst Initiatiefgroep Gezondheidsakkoord Zuid- Limburg: "Gezonde regio: van weten naar doen (17 november 2022)

2.4 Zelfevaluatie governance

In juni heeft de zelfevaluatie van de Raad van Toezicht plaatsgevonden. Er is dit jaar voor gekozen om de evaluatie met een externe begeleider uit te voeren. In september is deze evaluatie in een gezamenlijk overleg Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur met de externe begeleider besproken.

2.5 Bezoldiging Raad van Toezicht

De honorering van de leden van de Raad van Toezicht bedroeg in 2022 € 16.200 excl. B.T.W. per jaar per lid. Dit betreft 7,5% van het WNT-normbedrag Klasse V en ligt daarmee ruim onder het door de NVTZ geadviseerde percentage van 8%. De voorzitter van de Raad van Toezicht ontving in 2022 een honorarium van € 24.300. Dit betreft 11,25% van het WNT-normbedrag Klasse V en ligt daarmee eveneens ruim onder het door de NVTZ geadviseerde percentage van 12%. Verder wordt de bezoldiging van de individuele leden van de Raad van Toezicht verantwoord in de jaarrekening van SJG Weert.

2.6 Werkwijze

De Raad van Toezicht werkt conform de principes van de Zorgbrede Governancecode. Daarnaast is er een reglement voor de Raad van Toezicht. In dit reglement zijn onder meer de volgende zaken geregeld: informatievoorziening door de Raad van Bestuur, samenstelling en profiel Raad van Toezicht, onverenigbaarheid van functies voor leden van de Raad van Toezicht, intern en extern overleg en optreden van de Raad van Toezicht, benoeming leden van de Raad van Toezicht, einde lidmaatschap, werkwijze, commissies, evaluatie, honorering en onkostenvergoeding, verantwoording en geheimhouding.

De Raad van Toezicht bespreekt doorgaans elke reguliere vergadering de stand van zaken in de bedrijfsvoering en kwaliteit en veiligheid op basis van schriftelijke en mondelinge informatie van de Raad van Bestuur en de bevindingen van de commissies van de Raad van Toezicht.

De leden van de Raad van Toezicht hebben bijeenkomsten en cursussen bezocht om zich op de hoogte te houden van de ontwikkelingen in corporate governance en andere relevante onderwerpen en om hun kennis op het gewenste niveau te houden.

Er zijn vier commissies binnen de Raad van Toezicht met elk een eigen voorzitter. De commissies hebben een voorbereidende en adviserende rol ten behoeve van de Raad van Toezicht. Dit betreffen de Auditcommissie RvT, de Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT, de Remuneratiecommissie (elk met hun eigen reglement) en de Agendacommissie.

Een of meer leden hebben enkele malen een vergadering van de Ondernemingsraad en de Cliëntenraad bijgewoond.

2.7 Inhoud reguliere vergaderingen

In de vergaderingen in 2022 hebben, naast de “going concern” zaken, een aantal majeure projecten specifiek aandacht gehad waaronder:

- Definitief ontwerp nieuwbouw
- Personele invulling bestuursmodel per 1 februari 2022
- Vernieuwbouw
- Financiering nieuwbouw
- Ombuigingsplannen
- Samenwerkingen met omliggende ziekenhuizen
- Verkenning samenwerking SJG - MUMC+
- WNT-klasse en honorering Raad van Bestuur en Raad van Toezicht 2022 en 2023

- Meerjarenbegroting na herijking
- Stand van zaken Fit voor de Toekomst fase II
- Implementatie HiX-Chipsoft
- Jaarrekening 2021
- Jaarverslag SJG 2021
- Jaarverslag Raad van Toezicht 2021
- Vragenlijst Compliance
- Procuratieregeling per 1 juni 2022 en per 1 januari 2023
- Strategiesessie 21 mei 2022
- Evaluatie Raad van Toezicht
- Eerste bevindingen van zorgmanagers na aanpassing leidinggevendestructuur
- Stand van zaken keuze aannemer
- Voorgenomen aanpassingen reglementen
- Toezichtvisie
- Kwartaalrapportages
- Grondruil SJG – Land van Horne
- Begroting 2023

2.8 Toezicht op strategie en prestaties

De Auditcommissie RvT heeft door middel van toetsing van de kwartaalrapportages en verschillende tussentijdse rapportages aan het meerjarenbeleidsplan beoordeeld of de hierin vastgelegde strategie en financiële prestaties nog in lijn liggen met de huidige resultaten.

Hierin zijn geen majeure afwijkingen geconstateerd. De constatering van de Auditcommissie RvT zijn uitgebreid besproken in de reguliere vergaderingen.

2.9 Toezicht op het interne beheersings- en controlesysteem

De Auditcommissie RvT heeft zich een aantal malen gebogen over de kwaliteit van het interne financiële beheersings- en controlesysteem waarbij de aanbevelingen van de accountant op dit vlak aan de orde zijn gesteld. De bevindingen zijn besproken in de reguliere vergaderingen van de Raad van Toezicht. In 2022 is er extra aandacht geweest voor de innovatie en vernieuwingsopgave van SJG met in het bijzonder de noodzakelijke investeringen in de huisvesting.

2.10 Besluiten ter goedkeuring aan de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft onder meer goedkeuring verleend aan:

- Definitief ontwerp nieuwbouw
- Benoeming bestuurders voor onbepaalde tijd
- WNT-klasse en honorering Raad van Bestuur en Raad van Toezicht 2022 en 2023
- Herbenoeming mevrouw Y. Guldemon tot 28 februari 2026
- De jaarrekening 2021
- Het jaarverslag SJG 2021
- Het jaarverslag Raad van Toezicht 2021
- De procuratieregeling per 1 juni 2022 en per 1 januari 2023
- Voorgenomen keuze voor aannemer van de nieuwbouw
- Uitgaven voor technisch ontwerp en het aanvragen van een omgevingsvergunning
- Goedkeuring tot het aangaan van leningsvoorstellen EIB en BNG
- Intentieverklaring verkenning samenwerking SJG – MUMC+
- Begroting 2023
- Grondruil SJG en Land van Horne
- Vergaderschema 2023

2.11 Auditcommissie RvT

De taak van de Auditcommissie RvT is vastgelegd in het Reglement Raad van Toezicht en luidt als volgt:

“Het ondersteunen van de uitoefening van toezicht op het financieel beleid en het beheer van de instelling door voorbereidende werkzaamheden te verrichten ten behoeve van en verslag te doen aan de Raad van Toezicht. De functie en werkwijze zijn vastgelegd in een uitvoeringsreglement. Dit uitvoeringsreglement is in 2019 geactualiseerd en door de Raad van Toezicht vastgesteld.”

De Auditcommissie RvT heeft in 2022 acht keer vergaderd, vijf maal in regulier overleg en drie maal in extra overleg. De vergaderingen hebben meestal door middel van videoconferencing (Teams) plaatsgevonden.

Naast de leden vanuit de Raad van Toezicht namen aan de vergaderingen deel de Raad van Bestuur en de managers Financiën en Administratie. Daarnaast was de externe accountant tweemaal aanwezig (toelichting op Managementletter 2022 en toelichting op jaarrekening 2021).

In 2022 was de deelname vanuit de Raad van Toezicht aan de overleggen als volgt:

Naam	Aanwezig bij overleggen Auditcommissie RvT
Dhr. F. van Engelen	6
Dhr. P. van Maris	8
Dhr. C. Sterk	8

De vergaderingen in 2022 hebben naast de “going concern” zaken hoofdzakelijk majeure projecten tot onderwerp gehad, waaronder de financiering van de (nieuw)bouwplannen. De volgende onderwerpen zijn (onder meer) in de Auditcommissie RvT geagendeerd:

- Managementletter 2021
- Stand van zaken nieuwbouw
- Stand van zaken ombuigingen
- Stand van zaken verzekeraars
- Stand van zaken afwikkeling FB-budget
- Actualisatie meerjarenbegroting
- Financiële impact CAO
- Assurance rapport BDO IT controls
- Jaarrekening 2021
- Kwartaalrapportages
- Aanbesteding en financiering nieuwbouw fase 1
- Stand van zaken verkenning samenwerking SJG – MUMC+
- Aantrekken nieuwe financiering
- Beleid SJG cybersecurity
- Begroting 2023
- Offerte BDO 2022
- Grondruil SJG – Land van Horne
- Due Diligence MUMC+
- Procuratieregeling per 1 juni 2022 en per 1 januari 2023
- Horizontaal Toezicht
- Situatie met zorgverzekeraar CZ

De Auditcommissie RvT heeft tot haar grote genoegen kunnen vaststellen dat – ondanks de aandacht die de bestrijding van de Covid-pandemie van iedereen binnen de organisatie heeft gevraagd - er toch grote vorderingen zijn gemaakt op het terrein van de administratieve organisatie, horizontaal toezicht en het inzichtelijk maken van het meerjaren financieel perspectief.

In 2022 zijn de onkostendeclaraties van de Raad van Bestuur in een afzonderlijk gesprek met de voorzitter van de Raad van Toezicht en de voorzitter van de Auditcommissie RvT besproken en toegelicht.

2.12 Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT

De Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT is een vaste commissie van de Raad van Toezicht.

Zij adviseert en ondersteunt de Raad van Toezicht om het toezicht op het terrein van kwaliteit en veiligheid adequaat uit te voeren.

In 2022 is de Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT vier maal bijeen geweest in aanwezigheid van onder andere de Raad van Bestuur en de voorzitter van de Vereniging Medische Staf.

De deelname aan deze overleggen vanuit de Raad van Toezicht was als volgt:

Naam	Aanwezig bij overleggen Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT
Mw. Y. Guldemond	4
Dhr. H. Muller	4

Onderwerpen op de “going concern” agenda:

- Stand van zaken vakgroepen met aandacht
- Visitatierapporten vakgroepen
- Integrale Kwaliteitskaart (IKK)
- Stand van zaken Alexander Monro/Patients First
- Stand van zaken PAMM
- Ziekteverzuim
- Basis op Orde
- Transmuraal incident melden
- Covid-19
- Nieuwbouw in relatie tot kwaliteit en veiligheid
- Kwaliteitsbeleid
- Tevredenheidsonderzoek CR
- Klachtenjaarslag 2021
- Jaarrapport centrale VIM-commissie
- Overzicht claims Medirisk
- Terugkoppeling voortgangsgesprekken IGJ
- Rapportage HSMR, OLO (onverwacht lange opnameduur) en heropname frequentie en andere kwaliteitsindicatoren

2.13 Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie bestaat uit de voorzitter en de vice-voorzitter van de Raad van Toezicht. De vicevoorzitter is voorzitter van de remuneratiecommissie. De commissie doet voorstellen voor de bezoldiging van de Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht. In 2022 is de remuneratiecommissie een aantal malen digitaal dan wel fysiek bijeen geweest samen met de bestuurders. In 2022 zijn de voorlopige benoemingen van de bestuurders omgezet in benoemingen voor onbepaalde tijd. Voorafgaande aan deze benoemingen, hebben gesprekken plaatsgevonden met de diverse gremia.

2.14 Agendacommissie

De agendacommissie bestaat uit de voorzitter en de vice-voorzitter van de Raad van Toezicht. Zij komt vóór elke reguliere vergadering met de Raad van Bestuur bijeen ter voorbereiding van de agenda voor die vergadering.

2.15 Informatiebronnen Raad van Toezicht

Naast informatie van de Raad van Bestuur ontvangt de Raad van Toezicht informatie uit onder meer de volgende bronnen:

- Contacten met bestuur VMS, OR, CR en MT
- Contacten met functionarissen binnen de organisatie
- Contacten met externe partijen in Weert en elders
- Bijeenkomsten en informatiebulletins van de NVTZ
- Interne informatiebulletins van het ziekenhuis
- Literatuur en andere informatiebronnen

3. Jaarrekening 2022

3.1 Balans per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

ACTIVA

Vaste activa

A I Immateriële vaste activa	1		
Goodwill		2.000	6.000
Concessies, vergunningen, intellectuele eigendom (software en applicaties)		5.865.413	1.755.285
Immateriële activa in uitvoering en vooruitbetaling op immateriële activa		-	2.859.699
Totaal immateriële vaste activa		<u>5.867.413</u>	<u>4.620.984</u>
II Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en terreinen		13.030.000	14.421.713
Machines en installaties		12.274.869	14.274.475
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting		9.632.594	10.104.281
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen		2.885.874	1.887.779
Totaal materiële vaste activa		<u>37.823.337</u>	<u>40.688.248</u>
III Financiële vaste activa	3		
Deelnemingen		109.407	104.472
Totaal financiële vaste activa		<u>109.407</u>	<u>104.472</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
Medische middelen		1.125.871	1.194.199
Overige voorraden		279.169	374.820
Totaal voorraden		<u>1.405.040</u>	<u>1.569.019</u>
II Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten	5		
Onderhanden DBC's en DBC zorgproducten		2.024.691	3.155.878
Totaal onderhanden werk		<u>2.024.691</u>	<u>3.155.878</u>
III Vorderingen	6		
Handelsdebiteuren		20.631.002	15.674.278
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		4.359.384	1.075.887
Overige vorderingen		58.031	16.898
Overlopende activa		5.577.086	1.456.121
Totaal vorderingen		<u>30.625.503</u>	<u>18.223.184</u>
IV Liquide middelen	7		
Liquide middelen		3.189.157	9.084.108
Totaal liquide middelen		<u>3.189.157</u>	<u>9.084.108</u>
C TOTAAL ACTIVA		<u>81.044.548</u>	<u>77.445.893</u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
PASSIVA			
D Eigen vermogen	8		
Kapitaal		45	45
Herwaarderingsreserves		4.137.039	4.137.039
Algemene en overige reserves		30.176.768	28.849.412
Totaal eigen vermogen		<u>34.313.852</u>	<u>32.986.496</u>
E Voorzieningen	9		
Voorziening persoonlijk levensfasebudget		5.793.727	6.260.129
Personeelsbeloningen op termijn betaalbaar		532.620	506.757
Voorziening organisatie transitie		804.919	164.493
Voorziening ziektekosten		1.043.922	1.139.295
Voorziening medisch aansprakelijkheid risico		2.205.795	1.813.656
Voorziening sloop en asbestsanering		-	431.801
Totaal voorzieningen		<u>10.380.983</u>	<u>10.316.131</u>
F Langlopende schulden	10		
Schulden kredietinstellingen		17.182.460	16.001.082
Totaal langlopende schulden		<u>17.182.460</u>	<u>16.001.082</u>
G Kortlopende schulden en overlopende passiva	11		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.453.244	3.680.563
Schulden aan banken		1.893.622	1.682.513
Belastingen en sociale premies		2.127.543	2.195.738
Schulden terzake pensioenen		1.221.621	91.010
Overige schulden		5.446.657	6.461.329
Overlopende passiva		5.024.566	4.031.031
		<u>19.167.253</u>	<u>18.142.184</u>
H TOTAAL PASSIVA		<u>81.044.548</u>	<u>77.445.893</u>

3.2 Winst- en verliesrekening over 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)		103.407.954	96.132.188
Subsidie ogv een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS- subsidies of door het zorginstituut ogv de Wlz		1.674.594	2.043.431
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		732.600	329.400
Afwikkeling bekostigingssystematiek		-	3.904.974
Baten uit onderaanneming		3.388.916	2.702.884
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		363.585	287.967
	13	109.567.649	105.400.844
Opbrengsten Jeugdwet	14	16.925	95.975
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten			
Vergoeding zorggerelateerde werkzaamheden		1.180.525	941.426
Overige zorggerelateerde vergoedingen en diensten		500.397	241.474
	15	1.680.922	1.182.900
Overige bedrijfsopbrengsten	16	1.737.203	1.001.764
Som der bedrijfsopbrengsten		113.002.699	107.681.483
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	17	24.726.317	23.649.222
Lonen en salarissen	18	40.796.023	39.841.033
Sociale lasten	18	5.536.184	6.268.265
Pensioenlasten	18	3.659.590	3.490.094
Overige personeelskosten	18	2.002.688	2.267.474
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	6.961.553	6.416.250
Overige bedrijfskosten	20	28.349.832	28.153.775
Som der bedrijfslasten		112.032.187	110.086.113
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	-784.576	-603.929
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	432.667	544.685
		-351.909	-59.244
RESULTAAT VOOR BELASTING		1.322.421	-2.345.386
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	22	4.935	1.981-
RESULTAAT BOEKJAAR		1.327.356	-2.347.367
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		1.322.421	-2.345.386
Algemene reserves		4.935	-1.981
		1.327.356	-2.347.367

3.3 Kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			970.512		-2.404.630
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen en bijz. waardeverminderingen	19	6.961.553		6.416.250	
- mutaties voorzieningen	9	<u>64.852</u>		<u>1.275.647</u>	
			7.026.405		7.691.897
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	163.979		42.090	
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	1.131.187		-2.072.834	
- vorderingen	6	-12.402.318		3.985.369	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	11	<u>813.960</u>		<u>2.162.567</u>	
			-10.293.192		4.117.192
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-2.296.275</u>		<u>9.404.459</u>
Ontvangen interest	21	784.576		603.929	
Betaalde interest	21	-432.667		-544.685	
Uitkering dividend deelneming	3	<u>0</u>		<u>37.500</u>	
			351.909		96.744
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-1.944.366		9.501.203
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-3.193.355		-8.881.245	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-2.149.717		-	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	<u>-</u>		<u>-</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-5.343.072		-8.881.245
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	5.700.000		-	
Aflossing langlopende leningen	10	<u>-4.307.513</u>		<u>-4.141.819</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			1.392.487		-4.141.819
Mutatie geldmiddelen			<u>-5.894.951</u>		<u>-3.521.861</u>
Validatie mutatie geldmiddelen					
Stand geldmiddelen per 1 januari			9.084.108		12.605.969
Stand geldmiddelen per 31 december			3.189.157		9.084.108
			<u>-5.894.951</u>		<u>-3.521.861</u>

3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

3.4.1 Algemeen

Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis (verder aangeduid als: "St. Jans Gasthuis") is statutair gevestigd Vogelsbleek 5 te Weert en staat bij de KvK ingeschreven onder het nummer 41068375. Het St. Jans Gasthuis is een algemeen ziekenhuis welke medisch specialistische zorg levert aan patiënten woonachtig in de regio Noord- en Midden-Limburg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

"De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WMG, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 boek 2 BW. 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

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 en 2021 zijn met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en St. Jans Gasthuis. Daarnaast is op 23 december 2021 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022' gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van de sectorbrede afspraken tussen ZN, NVZ en NFU om ook in 2022 COVID-19 gerelateerde risico's af te dekken. De bredere afspraken betreffen samengevat;

- Hardheidsclausule,
- Beschikbaarheidsvergoeding voor extra geleverde IC-capaciteit,
- Passende compensatie voor productie-uitval,
- (Gedeeltelijke) dekking van generieke meerkosten,
- Dekkende vergoeding voor COVID-19 zorg, en
- 'Omikron-clausule' om overige onvoorziene risico's af te dekken.

Daarnaast gelden ook voor 2022 overige faciliteiten, zoals ministeriële regelingen voor de vergoeding van IC-opschaling en inzet, en de tegemoetkoming voor de impact op onderzoek en onderwijs.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of St. Jans Gasthuis haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2022 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, tenzij expliciet anders is aangegeven.

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de

modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te

Groepsverhoudingen en consolidatie

Per 1 januari 2014 zijn alle activiteiten van ZBC Weert ondergebracht bij St. Jans Gasthuis en vinden er derhalve geen activiteiten meer plaats in ZBC Weert.

Blijkens de akte d.d. 12 maart 2014, verleden door notaris Van Gorp Malherbe, werd de entiteit St. Jans Apotheek B.V. per genoemde datum opgericht. De aandelen van deze vennootschap worden gehouden door Stichting Administratiekantoor St. Jans Apotheek (verder aangeduid als: STAK).

Met ingang van 2 april 2014 heeft St. Jans Gasthuis 25% van de certificaten van de STAK in handen. De overige 75% van de certificaten is in handen van Coöperatieve Apothekersvereniging Weert en omstreken U.A.

St. Jans Gasthuis is lid van de Onderlinge Waarborgmaatschappij voor Instellingen in de Gezondheidszorg MediRisk B.A. Haar zetel is gevestigd in de gemeente Utrecht. Per 31 december 2021 heeft zij 57 leden.

Per 31 december 2022 bedraagt het solvency percentage 239%.

Naam rechtspersoon	Bestuurders		Som der bedrijfs-opbrengsten €	Resultaat na belastingen €	Eigen vermogen €
	Totaal aantal	Waarvan benoemd door SJG			
Stichting Administratiekantoor St. Jans Apotheek	3	1	1.686.000	23.723	437.628

Het aandeel van St. Jans Gasthuis in het resultaat 2022 is € 5.931 en het aandeel in het eigen vermogen ultimo 2022 is € 109.407.

Transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht toegelicht.

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Deze grondslagen gelden voor zowel balans en resultatenrekening.

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De verkrijgingsprijs waartegen een actief wordt gewaardeerd, omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten.

De vervaardigingsprijs waartegen een actief wordt gewaardeerd, omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

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

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van St. Jans Gasthuis.

Grondslag schattingen

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

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen helder uitgewerkt. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2022 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform prognostisering van de voor 2022 verwachte schadelast op basis van de tot en met 2022 geregistreerde zorgverlening. Dit als de beste door St. Jans Gasthuis meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2022.

De Raad van Bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording.

Immateriële - en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname

gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd. De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 10 jaar.

De immateriële - en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve waardeverminderingen. Buiten gebruik gestelde activa is gewaardeerd tegen boekwaarde € -, - . De grond wordt, onder verwijzing naar de overgangsregeling bij RJ 212 gewaardeerd tegen de historische kostprijs, welke is gebaseerd op de actuele kostprijs welke bleek uit een door een onafhankelijk taxateur in 2014 opgesteld taxatierapport. Voor de herwaardering ten opzichte van de oorspronkelijke historische kostprijs is een herwaarderingsreserve van ruim € 4,1 mln. opgenomen.

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de onderneming in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

Het St. Jans Gasthuis past de componentenbenadering toe voor materiële vaste activa indien belangrijke afzonderlijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn. Rekening houdend met verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

De afschrijvingstermijnen van immateriële - en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Op bedrijfsterreinen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting.

Op basis van de beoordeling van het begin 2023 opgestelde MJB 2023 - 2031 is er door directie van St. Jans Gasthuis geconstateerd dat er geen sprake is van indicaties voor impairment van de huidige boekwaarden van de materiële vaste activa.

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 met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Als gevolg van de geplande nieuwbouw en de daarmee samenhangende geplande sloop is de resterende economische levensduur van een deel van het gebouw met ingang van 1 januari 2020 gewijzigd. Als gevolg van de schattingswijziging, overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145), worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende panden.

Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in het boekjaar 2020 met € 1,0 miljoen toegenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten. Het effect is als volgt: van januari 2020 tot en met 2026 € 5,8 miljoen.

Tijdens de bouwperiode wordt geen rente geactiveerd.

Vorraden

Vorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, vermeerderd met overige kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de meest betrouwbare schatting van het bedrag dat de voorraden maximaal zullen opbrengen, onder aftrek van nog te maken kosten.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden waarbij rekening wordt gehouden met het "percentage of completion". Concreet komt dit erop neer dat de zorgproducten worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden die behoren bij de verrichtingen die ultimo jaar aan de zorgproducten zijn gekoppeld. In het geval dat er geen prijsafspraken zijn, wordt gewaardeerd tegen gemiddeld 90% van het passantentariaf. Ontbreekt het passantentariaf dan wordt gewaardeerd tegen kostprijs. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen vindt plaats tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen vindt plaats tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

De nog te factureren zorgproducten worden gewaardeerd tegen de opbrengstwaarden. In het geval dat er geen prijsafspraken zijn, wordt gewaardeerd tegen 90% van het passantentariaf. Ontbreekt het passantentariaf dan wordt gewaardeerd tegen de kostprijs. De vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit de kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Rekening-courant schulden bij banken zijn opgenomen onder kortlopende schulden onder schulden aan kredietinstellingen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gesplitst in kapitaal, bestemmingsreserves, algemene en overige reserves. De mutaties in het eigen vermogen zijn gebaseerd op de oorsprong van de resultaten.

De herwaarderingsreserve wordt gevormd per individueel actief en is niet hoger dan het verschil tussen de boekwaarde op basis van historische kostprijs en de boekwaarde op basis van actuele waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

Indien de tijdswaarde van geld materieel is en de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt meer dan een jaar is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen de contante waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde indien de tijdswaarde van het geld niet materieel is of de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt maximaal een jaar is.

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. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

De voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO-verplichting. Het persoonlijk levensfasebudget kwalificeert zich als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren PLB-uren. St. Jans Gasthuis past de contante benaderingswijze toe, waardoor de voorziening PLB is gewaardeerd tegen reële waarde. Deze berekening is gebaseerd op CAO-bepalingen, blijfkans, gebruiksverwachting en resterende dienstjaren. Als disconteringsvoet is de rente bij het samenstellen van de voorziening per balansdatum gewijzigd van 1% (2021) naar 2,5% (2022),

In het boekjaar 2022 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden in de verhouding tussen het uitbetalen en het opnemen van PLB uren. De verhouding bedraagt vanaf boekjaar 2022 80% uitbetalen en 20% opnemen van PLB uren (voorheen 50% uitbetalen). De financiële impact bedraagt € 456.000 positief.

De voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en uitkering bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen en uitkering bij pensionering. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De leeftijd wordt aangepast op basis van de wettelijke pensioenleeftijd.

De voorziening organisatie transitie betreft een voorziening voor verplaatsing van bedrijfsactiviteiten en herstructurering van bedrijfsprocessen. Deze bestaat uit tijdelijke loondoorbetalingen en toe te kennen transitievergoedingen. De voorziening is niet contant gemaakt.

De voorziening ziektekosten is gewaardeerd tegen het brutoloon (inclusief werkgeverslasten) dat naar verwachting verschuldigd is aan personeelsleden, die per balansdatum geheel of gedeeltelijk arbeidsongeschikt zijn en die naar verwachting niet meer terugkeren in het arbeidsproces. De voorziening is niet contant gemaakt.

Er is bij de bepaling van de voorziening rekening gehouden met de compensatieregeling transitievergoeding, die in is gegaan op 1 april 2020, bij langdurige arbeidsongeschiktheid. De compensatieregeling regelt de compensatie voor betaalde transitievergoeding vanaf 1 juli 2015. De vordering die is ontstaan uit hoofde van de compensatieregeling is opgenomen onder de overige vorderingen.

Vanaf 2016 kent St. Jans Gasthuis een voorziening medisch aansprakelijkheid risico. Beroepsaansprakelijkheidsverzekeraar O.W.M. voor instellingen in de gezondheidszorg Medirisk B.A. (verder aangeduid als "Medirisk") heeft met ingang van 2016 voor alle leden de stoploss verzekering verplicht gesteld en daarmee dus een verplicht eigen risico ingevoerd. Aanspraak op het maximale eigen risico per verslagjaar kan plaatsvinden totdat alle schadeclaims van enig verslagjaar zijn afgehandeld. Op basis van de historische schadelast wordt er ieder jaar door Medirisk een nieuwe schatting gemaakt van de verwachte schadelast voor het komende verslagjaar en het daaraan gekoppelde nieuwe maximale eigen risico bedrag voor dat verslagjaar. Omdat de uitkeringen niet redelijkerwijs te schatten zijn, is de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

De met ingang van 2016 gevormde voorziening sloop en asbestsanering dient ter dekking van de kosten verbonden aan de verplichte sloop en asbestsanering van het gebouwdeel A. Een restbedrag van € 221.000 is in 2022 vrijgevallen.

Langlopende schulden

Langlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben betrekking op de schulden met een looptijd van meer dan één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rente methode. De in het komende jaar te verrichten aflossingen zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en 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.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Voor de grondslagen van deze zogenaamde primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de toelichting per balanspost.

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

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

Overige bedrijfsopbrengsten

"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 overige opbrengsten zijn gebaseerd op aan derde gefactureerde of doorberekende bedragen voor geleverde goederen.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. De overige opbrengsten zijn gebaseerd op aan derde gefactureerde of doorberekende bedragen voor geleverde goederen.

Opbrengsten zorgprestaties

Opbrengsten zorgprestaties van een schadelastjaar worden verdeeld over meerdere boekjaren. Verdeling vindt plaats aan de hand van een schatting van het verwachte schadelast verloop. De schatting wordt gebaseerd op de realisatie in voorgaande jaren geprognoseerd naar het lopende jaar met behulp van de tool Forecastmodel van Logex. De schatting is in 2022 geactualiseerd door uit te gaan van het gemiddelde van 2018 t/m 2022, met uitzondering van 2021.

Subsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Resultaat deelneming

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan St. Jans Gasthuis wordt toegerekend.

Leasing

De zorginstelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Als de zorginstelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Kosten

De kosten zijn bepaald met inachtneming van de vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

De rechten en verplichtingen uit hoofde van meerjarige financiële contracten, zoals huur en operational lease, worden niet in de balans opgenomen; de lasten die voortkomen uit betalingen zijn verantwoord onder de bedrijfskosten.

Personeelskosten

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. 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.

Periodiek betaalbare beloningen

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

Pensioenen

St. Jans Gasthuis heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. St. Jans Gasthuis 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe 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 maart 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 122,3%.

Het honorarium vrijgevestigde medisch specialisten betreft dat deel van de opbrengsten (op basis van integraal tarief) dat toekomt aan de vrijgevestigde medisch specialisten. Het honorarium wordt bepaald op basis van de financiële afspraken met het betreffende MSB.

Afschrijvingen op immateriële - en materiële vaste activa

Immateriële - en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over grond wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost.

3.4.4 Grondslagen voor segmentering

St. Jans Gasthuis heeft geen verschillende activiteiten zoals bedoeld in de richtlijn RJ 655.410, waardoor geen segmentering is toegepast.

3.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De betaling van leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

3.4.6 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."

3.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

3.4.8 Waarderingsgrondslagen belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behoudens voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, danwel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting. Op basis van interne analyse komt St. Jans Gasthuis tot de conclusie dat er geen sprake is van VPB-plicht.

3.4.9 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2022 medisch specialistische zorg

Inleiding

De landelijke onzekerheden voor instellingen voor medisch specialistische zorg (ziekenhuizen, UMC's en ZBC's) zijn de afgelopen jaren verder verminderd. De resterende in de jaarrekening 2022 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor St. Jans Gasthuis hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2022.
2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar.

Bij de omzetbepaling van de DBC-zorgproducten en overige zorgproducten heeft St. Jans Gasthuis de grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 5.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het omzetonderzoek 2021 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2021 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2022

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2022 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor St. Jans Gasthuis:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2022

De NFU, NVZ en ZN hebben op 24 augustus 2022 de definitieve Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2022 gepubliceerd. Door de NZa is niet bevestigd dat deze handreiking in overeenstemming is met publiekrechtelijke regelgeving, waarmee een inherent risico blijft bestaan.

Deze rechtmatigheidscontroles worden beoordeeld door de representerende zorgverzekeraars. Op basis van dit oordeel zullen alle verzekeraars gezamenlijk over de rechtmatigheid van de facturatie 2022 concluderen.

De instelling heeft op basis van een risicoanalyse onderzoek verricht naar de risico's die voor St. Jans Gasthuis materieel zijn. In deze risicoanalyse zijn de uitkomsten van eerder uitgevoerde aanvullende omzetonderzoeken en beschikbare overige in- en externe controles betrokken. Voor de DCM-controles is geen aanvullende eigen inschatting gemaakt.

De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten is verwerkt in deze jaarrekening.

2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar

Voor 2022 is landelijk de regeling MSZ 2022 overeengekomen. In deze regeling zijn afspraken gemaakt over de compensatie van het productieverlies t/m april 2022 en de COVID-meerkosten. St. Jans Gasthuis - voornamelijk - plafondafspraken. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2022 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangsperscentage ultimo 2022 op basis van het gemiddelde van 2018 t/m 2022, met uitzondering van 2021. In 2021 heeft St. Jans Gasthuis dit percentage naar beneden bijgesteld in vergelijking met het voortgangsperscentage zoals verwerkt in de jaarrekening 2020. Nuanceringen van de omzet, zoals mogelijke effecten vanuit Zelfonderzoek, zijn in mindering gebracht op de omzet 2022 en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2022, in overeenstemming met de regeling MSZ 2021 en 2022 en de Handreiking omzetverantwoording.

De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In deze jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

Ook afrekening van oude schadelastjaren met zorgverzekeraars kan nog tot nagekomen effecten leiden. Met de zorgverzekeraars zijn oude schadelastjaren t/m 2017 definitief afgewikkeld. Eventuele consequenties zijn verwerkt in de jaarrekening 2022.

Conclusie Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording. De Raad van Bestuur is van mening dat, met voornoemde toelichting, de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van St. Jans Gasthuis op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

3.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Goodwill	2.000	6.000
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom (software en applicaties)	5.865.413	1.755.285
Immateriële activa in uitvoering en vooruitbetaling op immateriële activa		2.859.699
Totaal immateriële vaste activa	<u>5.867.413</u>	<u>4.620.984</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.620.984	2.116.031
Bij: investeringen	2.149.717	3.045.340
Af: afschrijvingen	903.288	540.387
Boekwaarde per 31 december	<u>5.867.413</u>	<u>4.620.984</u>

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6. Software wordt met ingang vanaf boekjaar 2022 verantwoord als immateriële vaste activa. In de jaarrekening van 2021 was deze nog opgenomen onder de materiële vaste activa.

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Goodwill	2.000	6.000
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom (software en applicaties)	5.865.413	1.755.285
Immateriële activa in uitvoering en vooruitbetaling op immateriële activa	-	2.859.699
Totaal immateriële vaste activa	<u>5.867.413</u>	<u>4.620.984</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.620.984	2.116.031
Bij: investeringen	2.149.717	3.045.340
Af: afschrijvingen	903.288	540.387
Boekwaarde per 31 december	<u>5.867.413</u>	<u>4.620.984</u>

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.7. In toelichting 3.8 is een overzicht opgenomen voor de onderhanden projecten. Software wordt met ingang vanaf boekjaar 2022 verantwoord als immateriële vaste activa. In de jaarrekening van 2021 was deze nog opgenomen onder de materiële vaste activa.

3. Financiële vast activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Deelnemingen	109.407	104.472
Overige vorderingen	-	-
Totaal financiële vaste activa	<u>109.407</u>	<u>104.472</u>

Het verloop van de deelnemingen is als volgt weer te geven:

	<u>Stand per 31-dec-21</u>	<u>Kapitaal storting</u>	<u>Resultaat deelneming</u>	<u>Uitkering Dividend</u>	<u>Stand per 31-dec-22</u>
	€	€	€	€	€
OWM Medirisk B.A.	-	-	-	-	-
STAK St. Jans Apotheek	104.472	-	4.935	-	109.407
	<u>104.472</u>	<u>-</u>	<u>4.935</u>	<u>-</u>	<u>109.407</u>

Toelichting

OWM Medirisk B.A.

De strenge Solvency II eisen in combinatie met de condities waaraan - overeenkomstig de statuten van Medirisk - een lid moet voldoen om in aanmerking te komen voor terugstorting van het ingebrachte kapitaal, maken het nagenoeg onmogelijk dat bij vertrek het ingebrachte kapitaal aan een lid teruggestort zal worden. Op grond hiervan wordt deze deelneming met ingang van 2015 steeds volledig afgewaardeerd.

STAK St. Jans Apotheek

Met ingang van 2 april 2014 bezit STAK St. Jans Apotheek 100% van de aandelen van St. Jans Apotheek gevestigd in Weert. St. Jans Gasthuis bezit vanaf die datum 25% van de uitgereikte certificaten van STAK St. Jans Apotheek. Het resultaat deelneming is gebaseerd op de resultaten opgenomen in de voorlopige jaarrekening 2022.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Medische middelen	1.125.871	1.194.199
Overige voorraden	279.169	374.820
Totaal voorraden	<u>1.405.040</u>	<u>1.569.019</u>

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC zorgproducten	16.868.653	13.548.709
Af: van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten	-14.843.962	-10.392.831
Totaal onderhanden werk	<u>2.024.691</u>	<u>3.155.878</u>

6. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Vorderingen:</i>		
Debiteuren	20.631.002	15.674.278
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgprodukten	4.359.384	1.075.887
Overige vorderingen	58.031	16.898
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	2.785.685	380.832
Nog te ontvangen bedragen	2.791.401	1.075.289
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>30.625.503</u>	<u>18.223.184</u>

De post debiteuren is als volgt te specificeren:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van debiteuren	20.881.002	15.874.278
Af: voorziening voor oninbaarheid	<u>250.000</u>	<u>200.000</u>
	20.631.002	15.674.278
Af: bevoorschotting zorgverzekeraars in het kader van de DBC facturatie	-	-
Saldo debiteuren	<u>20.631.002</u>	<u>15.674.278</u>

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Banken	3.172.937	9.077.286
Kassen	16.220	6.822
Totaal liquide middelen	<u>3.189.157</u>	<u>9.084.108</u>

Toelichting

Deze liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	45	-	-	45

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Herwaarderingsreserve	4.137.039	4.137.039
Algemene en overige reserves	30.176.768	28.849.412
Totaal eigen vermogen	34.313.852	32.986.496

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	27.037.324	1.322.421	-	28.359.745
Algemene reserves	1.812.088	4.935	-	1.817.023
Totaal algemene en overige reserves	28.849.412	1.327.356	-	30.176.768

Herwaarderingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	4.137.039	-	-	4.137.039
Totaal herwaarderingsreserve	4.137.039	-	-	4.137.039

Toelichting

Algemene reserves

De algemene reserve vindt zijn oorsprong voor de invoering van de budgettering in 1983.

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2022</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking / Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	6.260.129	1.497.961	1.964.363	5.793.727
Personeelsbeloningen op termijn betaalbaar	506.757	115.734	89.871	532.620
Voorziening organisatie transitie	164.493	723.030	82.604	804.919
Voorziening ziektekosten	1.139.295	550.453	645.826	1.043.922
Voorziening medisch aansprakelijkheid risico	1.813.656	707.383	315.244	2.205.795
Voorziening sloop en asbestsanering	431.801	-	431.801	-
Totaal voorzieningen	10.316.131	3.594.561	3.529.709	10.380.983

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

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.403.659	3.412.550
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	7.912.472	6.968.433
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	216.543	1.035.967

Toelichting per categorie voorziening

De voorziening persoonlijk levensfasebudget betreft een voorziening uit hoofde van een CAO-verplichting. Het kortlopende deel bedraagt € 1.550.454.

De voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar beoogt eenmalige verplichtingen voortvloeiend uit de CAO te voorzien. Het kortlopende deel bedraagt € 83.384.

Uit de voorziening organisatie transitie zullen de kosten worden betaald die betrekking hebben op de verplaatsing van bedrijfsactiviteiten en herstructurering van bedrijfsprocessen. Het kortlopende lopende deel bedraagt € 804.918.

De voorziening ziektekosten betreft voorzienbare lasten als gevolg van langdurig ziekteverzuim, gesplitst in korte en middellange termijn. Het kortlopende deel bedraagt € 744.081.

De voorziening medisch aansprakelijkheid risico heeft betrekking op het nog te verwachten deel van de schadelasten die OWM Medirisk B.A. vanuit de beroepsaansprakelijkheidsverzekering moet gaan uitbetalen maar die in verband met het eigen behoud (lees: eigen risico) nog op St. Jans Gasthuis zullen worden verhaald. Het kortlopend deel bedraagt € 229.711.

De voorziening sloop en asbestsanering heeft betrekking op kosten die gemaakt zijn in het kader van het slopen in verband met de voorgenomen nieuwbouw. In 2022 is het resterend deel van € 221.000 vrijgevallen.

10. Langlopende schulden

Schulden kredietinstellingen

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Leningen o/g	17.182.460	16.001.082
Totale schulden kredietinstellingen	<u>17.182.460</u>	<u>16.001.082</u>

Het verloop van de leningen o/g is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	17.683.595	21.825.414
Bij: nieuwe leningen	5.700.000	-
Af: aflossingen	4.307.513	4.141.819
Stand per 31 december	<u>19.076.082</u>	<u>17.683.595</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.893.622	1.682.513
Stand leningen o/g per 31 december	<u>17.182.460</u>	<u>16.001.082</u>

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

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
Kortlopend deel schulden kredietinstellingen (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.893.622	1.682.513
Langlopend deel schulden kredietinstellingen (> 1 jr.)	17.182.460	16.001.082
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	3.600.000	1.425.000

Toelichting

Voor een nadere toelichting op de leningen o/g wordt verwezen naar het overzicht leningen o/g per 31 december 2022 onder 3.9. De aflossingsverplichtingen voor 2023 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Crediteuren	3.453.244	3.680.563
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.893.622	1.682.513
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.127.543	2.195.738
Schulden terzake pensioenen	1.221.621	91.010
Nog te betalen salarissen	396.928	315.832
Vakantiegeld	1.688.781	1.656.777
Vakantiedagen	1.039.794	1.187.190
Overige schulden	2.321.154	3.301.530
Overlopende passiva	5.024.566	4.031.031
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>19.167.253</u>	<u>18.142.184</u>

Toelichting

De rekening-courant faciliteit bij de ABN-AMRO Bank bedraagt maximaal € 10 mln. tegen een rentepercentage op jaarbasis van 1,8%-punt boven het 1-maands Euribor. Over de niet gebruikte kredietfaciliteiten is een bereidstellingsprovisie van 0,3%-punt verschuldigd. Tot 1 april 2022 bracht de ABN-AMRO Bank negatieve rente, -0,5%, in rekening over het positieve totaalsaldo van de betaal- en spaarrekeningen boven een vrijgesteld bedrag van € 0,1 mln.

Deze faciliteiten zijn verstrekt op basis van een hypotheekrecht en verpanding van vorderingen, inventaris en bedrijfsuitrusting alles pro rata parte met de andere kredietgevers. Daarnaast is afgesproken dat de solvabiliteit minimaal 25% van het gecorrigeerde balanstotaal moet zijn, de EBITDA-marge minimaal 7% en bovendien moet de DSCR steeds minimaal 1,3 zijn. Onder de overlopende passiva is een bedrag van € 1,9 mln. opgenomen vanwege terug te betalen zorgbonus en vooruitontvangen IC en VIPP-subsidie.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Goodwillrechten

Het St. Jans Gasthuis bezit de goodwillrechten van reumatologie, kindergeneeskunde, longgeneeskunde, neurologie en oogheelkunde.

Investeringsverplichting

Op 1 januari 2023 heeft SJG een investeringsverplichting m.b.t. openstaande orders van € 365.000.

Uitbesteding medische microbiologie

Met ingang van 1 oktober 2018 is de medische microbiologie uitbesteed. Voor 2023 en 2024 bedraagt de verplichting jaarlijks € 1,2 mln.

Uitbesteding diagnostiek

St. Jans Gasthuis heeft haar diagnostiek uitbesteed. Voor 2023 is hiervoor een bedrag van € 2,7 mln. verschuldigd.

Licentie en onderhoudskosten

Voor 2023 is St. Jans Gasthuis voor het ZIS/EPD een bedrag van € 1,6 mln. verschuldigd aan licentie en onderhoudskosten.

Gedeeltelijke uitbesteding technisch beheer ICT

Met ingang van 1 april 2019 is het technisch beheer van ICT voor de duur van vijf jaren gedeeltelijk uitbesteed. Voor 2023 is hiervoor een bedrag verschuldigd van € 1,3 mln. en 2024 € 0,3 mln.

Macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. SJG Weert is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2022.

Lopende procedures

Een oud-medewerker heeft een rechtszaak aangespannen tegen St. Jans Gasthuis. De kantonrechter heeft de vordering afgewezen. De oud-medewerker is in hoger beroep gegaan. De uitkomst is nog niet bekend.

St. Jans Gasthuis heeft een procedure ingesteld bij de Raad van Arbitrage voor de Metaalnijverheid en Handel tegen een installateur. Op dit moment is nog geen vonnis gewezen.

Met een aantal andere ziekenhuizen heeft St. Jans Gasthuis met Zorgverzekeraars Nederland een geschil over de bekostiging van de IC-bedden in Opschaling Fase 1+ over het jaar 2021 tijdens de COVID-19 pandemie. Hierbij beroepen deze ziekenhuizen zich op afspraken die hierover zijn gemaakt tussen het Ministerie van VWS en ZN.

3.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten van goodwill die van derden is verkregen €	Rechten van intellectuele eigendom €	Vooruitbe- talingen op immateriële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2022				
- aanschafwaarde	40.000	4.267.092	2.859.699	7.166.791
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	34.000	2.511.807	-	2.545.807
Boekwaarde per 1 januari 2022	6.000	1.755.285	2.859.699	4.620.984
Mutaties in het boekjaar				
- mutatie onderhanden projecten	-	5.009.416	-4.905.973	-4.905.973
- investeringen	-	-	2.046.274	7.055.690
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-
- afschrijvingen	4.000	899.288	-	903.288
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>	-	-	-	-
aanschafwaarde	-	5.280	-	5.280
cumulatieve afschrijvingen	-	5.280	-	5.280
- <i>desinvesteringen</i>	-	-	-	-
aanschafwaarde	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-4.000	4.110.128	-2.859.699	6.152.402
Stand per 31 december 2022				
- aanschafwaarde	40.000	9.271.228	-	9.311.228
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	38.000	3.405.815	-	3.443.815
Boekwaarde per 31 december 2022	2.000	5.865.413	-	5.867.413
	10,0%	variërend tussen 14,3% - 20%		

Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

3.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	31.716.344	29.669.890	20.153.686	1.887.779	83.427.699
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	17.294.631	15.395.415	10.049.405	-	42.739.451
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>14.421.713</u>	<u>14.274.475</u>	<u>10.104.281</u>	<u>1.887.779</u>	<u>40.688.248</u>
Mutaties in het boekjaar					
- mutatie onderhanden projecten					
- investeringen	99.194	325.008	1.771.057	998.095	3.193.354
- herwaardering	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.490.907	2.324.614	2.242.744	-	6.058.265
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	625.128	2.543.039	1.178.092	-	4.346.259
cumulatieve afschrijvingen	625.128	2.543.039	1.178.092	-	4.346.259
- <i>des investeringen</i>					
aanschafwaarde	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.391.713</u>	<u>-1.999.606</u>	<u>-471.687</u>	<u>998.095</u>	<u>-2.864.911</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	31.190.410	27.451.859	20.746.651	2.885.874	82.274.794
- afwaardering	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	18.160.410	15.176.990	11.114.057	-	44.451.457
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>13.030.000</u>	<u>12.274.869</u>	<u>9.632.594</u>	<u>2.885.874</u>	<u>37.823.337</u>
Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur	variërend tussen 2,5% - 10%	5% - 10%	variërend tussen 10% - 20%	0	

3.8 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten

Projectgegevens			Investerings				Jaar van oplevering
Nummer	Jaar van opstart	Omschrijving	t/m 2021 €	2022 €	t/m 2022		Onderhanden oplevering €
					Gereed €	Onderhanden oplevering €	
519007	2019	Ontwikkelen masterplan	1.587.646	519.832	-	2.107.478	2024
PR-20-0007	2020	Vervangen Verlichting Ok Gebied	108.690	47.285	155.975	-	2022
PR-20-0010	2020	Isoleren Appendages Gebouwd O	20.672	1.495	22.167	-	2022
PR-20-0011	2020	Optimaliseren Logistiek 1E Fase	7.938	-	7.938	-	2022
PR-20-0013	2020	Smart Aim Auditbox	21.174	2.792	-	23.966	2023
PR-20-0015	2020	Energie Besparende Maatregelen	27.012	8.282	35.294	-	2022
PR-20-0017	2021	Optimaliseren Klimaat bouwdeel N	31.591	5.317	-	36.908	2023
PR-20-0019	2020	Gewel Isolatie Bouwdeel K	6.784	13.324	-	20.108	2023
PR-21-0001	2021	Hix Versie update 6.x	2.859.700	2.046.274	4.905.974	-	2022
PR-21-0003	2021	Bouwkundig herstel bouwdeel O	15.019	3.299	18.318	-	2022
PR-21-0004	2022	Bouwkundig herstel bouwdeel K	-	7.283	7.283	-	2022
PR-21-0005	2021	Luchtbehandeling bouwdeel N	5.465	12.826	18.291	-	2022
PR-21-0006	2021	Luchtbehandeling bouwdeel O	7.005	13.612	20.617	-	2022
PR-21-0007	2021	Luchtbehandeling bouwdeel K	5.470	18.534	24.004	-	2022
PR-21-0008	2021	Luchtbehandeling bouwdeel RS	5.472	9.511	14.983	-	2022
PR-21-0009	2021	Toegangstechniek servers vervangen	7.479	-	-	7.479	2022
PR-21-0012	2021	Wastafels kamers K.B41 en K.B42	4.083	1.371	5.454	-	2022
PR-21-0016	2021	Aanmeldplek laborders	4.849	-	4.849	-	2022
PR-21-0017	2021	Vervanging infuuspalen	6.020	19.796	25.816	-	2022
PR-21-0018	2022	Vervangen 3PAR	-	42.350	-	42.350	2023
PR-21-0019	2022	Lorry postwagen	-	10.830	10.830	-	2022
PR-21-0022	2022	Herstellen parkeergarage	-	132.178	-	132.178	2023
PR-21-0023	2021	Implementatie VNA	15.409	329.837	-	345.246	2023
PR-21-0024	2022	Vervangen koelinstallatie MER2	-	19.774	-	19.774	2023
PR-22-0001	2022	Herinrichten milieuplein	-	118.690	-	118.690	2023
PR-22-0003	2022	Schuilplan scenario 1	-	68.067	68.067	-	2023
PR-22-0004	2022	Netwerk Cisco WLAN en LAN	-	10.084	10.084	-	2023
PR-22-0005	2022	Koelkasten	-	23.918	23.918	-	2023
PR-22-0006	2022	Realisatie tijdelijke verbindingsgang SJG	-	26.939	26.939	-	2023
PR-22-0007	2022	Vervangen accu's NO-Break	-	13.166	-	13.166	2023
PR-22-0008	2022	Apparaatuur KCH lab	-	2.560	-	2.560	2023
PR-22-0009	2022	MDL naar POK	-	3.476	-	3.476	2023
I-ONTV22-01	2022	Update SpeechReport	-	12.493	-	12.493	2023
Totaal			4.747.478	3.545.195	5.406.801	2.885.872	

* Immateriële activa

3.9 Overzicht leningen o/g per 31 december 2022

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Rente	€		%		€		Rest schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflissing 2023	Gestelde zekerheden
						Restschuld 31 dec. 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflissing in 2022	Restschuld 31 dec. 2022	Restschuld 31 dec. 2021	Nieuwe leningen in 2022					
Rabobank*	21-07-11	6.000.000	20	Hypotheccair	1,20%	2.850.000	-	2.850.000	-	-	-	-	0	Lineair	-	1
ABN-AMRO Bank N.V.	04-07-15	17.000.000	10	Hypotheccair	2,70%	11.687.500	-	850.000	10.837.500	-	-	-	3	Lineair	850.000	1
ABN-AMRO Lease N.V.	01-12-16	6.000.000	10	Hypotheccair	2,60%	3.146.095	-	607.513	2.538.582	-	-	-	4	Annuitair	623.622	1
BNG	15-12-22	3.000.000	15	Hypotheccair	3,97%	-	3.000.000	-	3.000.000	-	2.400.000	-	15	Lineair	120.000	2
BNG	15-12-22	2.700.000	9	Hypotheccair	3,90%	-	2.700.000	-	2.700.000	-	1.200.000	-	9	Lineair	300.000	2
Totaal		34.700.000				17.683.595	5.700.000	4.307.513	19.076.082	3.600.000	3.600.000	1.893.622				

Gestelde zekerheid

- 1 hypotheekrecht en verpanding van vorderingen, inventaris en bedrijfsuitrusting pro rata parte met de andere kredietgevers, het garantievermogen moet minimaal 25% van het gecorrigeerde balanstotaal zijn en de DSCR dient steeds minimaal 1,3 te zijn. De EBITDA marge dient minimaal 7% te zijn voor 2022 en 8% vanaf boekjaar 2023.
- 2 hypotheekrecht en verpanding van vorderingen, inventaris en bedrijfsuitrusting pro rata parte met de andere kredietgevers, de solvabiliteitsratio moet minimaal 20% zijn, de DSCR groter of gelijk aan 1,3 en de EBITDA marge 7% voor 2022 en 8% vanaf boekjaar 2023.

Rentierisico

Het rentierisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven vastrentende leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) marktwaarde fluctuaties te beheersen.

Kredietrisico

De instelling loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder vorderingen, overlopende activa en over liquide middelen. In totaal heeft St. Jans Gasthuis debiteurenvorderingen voor 21 mln waarvoor geen bevoorschotting is ontvangen. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 85% geconcentreerd bij drie verzekeraars. € 4,3 mln van het risico betreft nog te factureren omzet aan Nederlandse zorgverzekeraars. € 3,2 mln betreft liquide middelen in rekeningcourant bij Nederlandse banken. Genoemde debiteuren hebben allen ten minste een A rating. De instelling heeft een actief debiteurenbeleid waarbij het risico van wanbetaling wordt vermindert door de inzet van een gerenommeerd incassobureau.

Ratio's

	2022	Norm
Solvabiliteit (ABN-AMRO en BNG)	37,7%	20%
Solvabiliteit (EIB)	42,3%	25%
Debt service coverage ratio	3,4	1,3
Ebitda marge	7,0%	7%
Ebitda marge genormaliseerd	7,1%	7%

3.10 Toelichting op winst- en verliesrekening

BATEN

13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	103.407.954	96.132.188
Subsidie ogv een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het zorginstituut ogv de Wlz	1.674.594	2.043.431
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	732.600	329.400
Afwikkeling bekostigingssystematiek		3.904.974
Baten uit onderaanneming	3.388.916	2.702.884
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	363.585	287.967
Totaal	<u>109.567.649</u>	<u>105.400.844</u>

Toelichting

Vanaf 1 januari 2015 onderhandelen zorgverzekeraars en ziekenhuizen over integrale tarieven en wordt er dus geen onderscheid meer gemaakt tussen kostendeel ziekenhuis en honorariumcomponent specialisten. Vervolgens moet het ziekenhuis met de vrijgevestigde specialisten (Coöperatie MSB Weert U.A.) afspraken maken over de omvang van de honorariumvergoeding.
Eind 2021 is de rechtszaak over de bekostigingssystematiek afgewikkeld en de bedragen zijn door de zorgverzekeraars betaald. Deze opbrengst betreft een eenmalige bate.
In het boekjaar 2022 is het percentage of completion (POC) gewijzigd van 93,54% naar 92,79%.

14. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengst Jeugdwet	16.925	95.975
Totaal	<u>16.925</u>	<u>95.975</u>

Toelichting

De opbrengst Jeugdwet betreft de zorg voor ADHD.

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Vergoeding zorggerelateerde werkzaamheden	1.180.525	941.426
Overige zorggerelateerde vergoedingen en diensten	500.397	241.474
Totaal	<u>1.680.922</u>	<u>1.182.900</u>

Toelichting

De vergoedingen betreffen de dienstverlening aan het Medisch Specialistisch Bedrijf en inzet van personeel.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige dienstverlening	1.112.886	904.702
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	624.317	97.062
Totaal	<u>1.737.203</u>	<u>1.001.764</u>

Toelichting:

De overige dienstverlening bestaat uit de opbrengsten parkeergarage en inkomsten van het restaurant.

LASTEN

17. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	3.884.297	3.921.914
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	14.227.449	13.286.040
Kosten uitbesteding onderaannemers	6.614.571	6.441.268
Totaal	<u>24.726.317</u>	<u>23.649.222</u>

Toelichting:

Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten betreft de tussen Sint Jans Gasthuis en Coöperatie MSB Weert U.A. voor 2022 overeengekomen honorariumvergoeding. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting vermeld bij "13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening".

18. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	40.796.023	39.841.033
Sociale lasten	5.536.184	6.268.265
Pensioenpremie	3.659.590	3.490.094
Overige personeelskosten	2.002.688	2.267.474
Totaal personeelskosten	<u>51.994.485</u>	<u>51.866.866</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden per segment (in FTE's):		
Personeel in loondienst St. Jans Gasthuis	690	697
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>690</u>	<u>697</u>

Toelichting:

De stijging van de lonen en salarissen worden veroorzaakt door de loonsverhoging conform de CAO. De lagere sociale lasten zijn toe te wijzen aan de mutatie in de voorziening persoonlijk levensfasebudget.

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	903.288	540.387
- materiële vaste activa	6.058.265	5.875.863
Totaal afschrijvingen	<u>6.961.553</u>	<u>6.416.250</u>

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.428.235	2.561.145
Algemene kosten	7.744.017	7.341.288
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	16.211.468	15.348.686
Onderhoud en energiekosten	1.886.256	2.737.959
Huur en leasing	32.096	51.659
Dotaties en vrijval voorzieningen	47.760	113.038
Totaal overige bedrijfskosten	<u>28.349.832</u>	<u>28.153.775</u>

Toelichting

De kosten voor voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn gedaald met ruim € 0,1 mln. door lagere schoonmaakkosten. De algemene kosten stijgen met € 0,4 mln. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de uitbreiding in ICT-licenties/contracten. De kosten van de patiënt- en bewonersgebonden kosten stijgen met 0,9 mln. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging van het verbruik van dure geneesmiddelen. Hier staat een vergoeding van de zorgverzekeraars tegenover. Daarnaast wordt deze stijging verklaard door de hogere kosten met betrekking tot protheses en implantaten. Deze zijn gestegen vanwege een inhaalslag na corona. De daling van de dotaties en vrijval voorzieningen heeft betrekking op lagere dotatie van de voorziening debiteuren.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	-784.576	-603.929
Rentelasten	432.667	544.685
Totaal financiële baten en lasten	<u>-351.909</u>	<u>-59.244</u>

Toelichting

De rentebaten ontstaan uit de verdiscontering van de voorziening persoonlijk levensfasebudget. In 2021 was de rentevoet 1%. In 2022 is een rentepercentage van 2,5% gehanteerd.

22. Resultaat deelneming

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat deelneming	4.935	-1.981
Totaal financiële baten en lasten	<u>4.935</u>	<u>-1.981</u>

Toelichting

Voor de specificatie van het resultaat deelnemingen verwijzen we naar de toelichting op de balans rubriek 3 Financiële vaste activa.

23. Wet normering toefunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

WNT-verantwoording 2022 Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis

De WNT is van toepassing op Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis. Het voor Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	G.J.P. Kamps	H.J.B. Janssen
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/2 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,889	0,6
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	177.473	108.442
Beloningen betaalbaar op termijn	12.029	-
<i>Subtotaal</i>	<i>189.502</i>	<i>108.442</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	192.000	118.593
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	189.502	108.442
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	G.J.P. Kamps	H.J.B. Janssen
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	21/7 – 31/12	1/8 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,889	N.v.t.
Dienstbetrekking?	ja	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	77.522	Zie voor beloning 2021 rubriek 1b
Beloningen betaalbaar op termijn	5.090	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>82.612</i>	<i>N.v.t.</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	83.473	N.v.t.
Bezoldiging	82.612	N.v.t.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2022		H.J.B. Janssen	
bedragen x € 1			
Functiegegevens		Bestuurder	
Kalenderjaar	2022	2021	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/1 – 31/1	1/8 - 31/12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1	5	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	67	465	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206	€ 199	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	28.600	138.500	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		106.337	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	8.308	57.598	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		65.906	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	
Bezoldiging		65.906	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t. / N.v.t.	
Toelichting op de vordering w egens onverschuldigde betaling		N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	C. Sterk	C. Sterk	H.P. Muller	ET.J.M. Guldemond-Hecker
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12		1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	24.300		16.200	16.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400		21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	24.300		16.200	16.200
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.		N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering w egens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020				
bedragen x € 1	C. Sterk	C. Sterk	H.P. Muller	ET.J.M. Guldemond-Hecker
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/7 – 31/12	1/1 - 30/6	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	11.756	7.838	15.675	15.675
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.804	10.364	20.900	20.900

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	P. van Maris	F.C.M. van Engelen
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	16.200	16.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.200	16.200
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering w egens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	P. van Maris	F.C.M. van Engelen
Functiegegevens	Lid	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/5 – 31/12	N.v.t.
Bezoldiging		
Bezoldiging	10.450	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	14.029	N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

24. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	140.004	150.435
2 Overige controlewerkzaamheden	-	8.000 ¹
3 Fiscale advisering	34.080	28.172
4 Salarisverwerking RvB	376	1.113
5 Overige niet controle-diensten	8.105 ²	27.092
6 Accountantskosten voorgaande jaren	13.437 ³	23.248
Totaal honoraria accountant	<u>196.002</u>	<u>238.060</u>

- 1 Betreft NZA-kostprijsvraag 2020 en de KIPZ-controles 2021.
- 2 Betreft werkzaamheden in kader van Horizontaal toezicht.
- 3 Betreft een aanpassing van in voorgaande jaren gemaakte inschattingen.

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

25. Transacties met verbonden partijen

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

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

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

26. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

27. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2023.

De Raad van Toezicht van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2023.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Ing. C. Sterk MHA
Voorzitter RvT

Drs. F.C.M. van Engelen
Vice-voorzitter RvT

Dr. H.P. Muller
Lid RvT

P. van Maris RA
Lid RvT

Drs. E.T.I.M. Guldemond-Hecker
Lid RvT

Drs. G.J.P. Kamps
Lid RvB

Drs. H.J.B. Janssen
Lid RvB

Origineel is getekend door de bestuurders en alle toezichhouders.

4 Overige gegevens

4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is opgenomen dat indien er winst wordt behaald, deze uitsluitend kan worden aangewend ten bate van een instelling welke voldoet aan de vereisten zoals omschreven in artikel 5, lid 1, sub c, Wet op de vennootschapsbelasting 1969 juncto artikel 4, Uitvoeringsbesluit vennootschapsbelasting 1971 of een algemeen maatschappelijk belang.

4.2 Nevenvestigingen

St. Jans Gasthuis heeft buitenpoli's gevestigd in Budel, Ittervoort en Panningen.

4.3 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis te Weert

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis ('de instelling') te Weert gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de instelling op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst- en verliesrekening over 2022;
3. het kasstroomoverzicht over 2022; en
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ het verslag van de interne toezichthouder;
- ▶ de overige gegevens.

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

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het verslag van de interne toezichthouder en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Eindhoven, 24 mei 2023

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. drs. M.M.H. Tagage RA

Met elkaar, **voor** elkaar!

SJG Weert

Vogelsbleek 5

6001 BE Weert

T. 0495 - 57 21 00

info@sjgweert.nl

www.sjgweert.nl

