

Jaarverslaggeving 2021

**Stichting voor Medische en
Verpleegkundige Zorgverlening
St. Jans Gasthuis**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening 2021	
5.1.1	Balans per 31 december 2021	2
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	3
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	4
5.1.4	Grondslagen van waardering van activa en passiva en resultaatbepaling	5
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	18
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	25
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	26
5.1.8	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten en gereedgekomen projecten	29
5.1.9	Overzicht leningen o/g per 31 december 2021	30
5.1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	31
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	39
5.2.2	Controleverklaring	39
5.3	Bijlagen	
5.3.1	Verantwoording Zorgbonus 2020	40
5.3.2	Verantwoording Zorgbonus 2021	40

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u> €	<u>31-dec-20</u> €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	6.000	10.000
Materiële vaste activa	2	45.303.230	42.834.237
Financiële vaste activa	3	104.472	143.953
Totaal vaste activa		45.413.702	42.988.190
Vlottende activa			
Voorraden	4	1.569.020	1.611.110
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten	5	3.155.878	1.083.044
Vorderingen en overlopende activa	6	18.223.185	22.208.554
Liquide middelen	7	9.084.108	12.605.969
Totaal vlottende activa		32.032.191	37.508.677
Totaal activa		77.445.893	80.496.867
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	45	45
Herwaarderingsreserves		4.137.039	4.137.039
Algemene en overige reserves		28.849.412	31.196.782
Totaal eigen vermogen		32.986.496	35.333.866
Voorzieningen	9	10.316.131	9.040.483
Langlopende schulden			
Schulden kredietinstellingen	10	16.001.082	20.158.595
Kortlopende schulden en overlopende passiva	11	18.142.184	15.963.923
Totaal passiva		77.445.893	80.496.867

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	13	103.123.988	103.938.971
Subsidies	14	2.469.893	3.243.834
Overige bedrijfsopbrengsten	15	2.087.602	2.638.291
Som der bedrijfsopbrengsten		107.681.483	109.821.096
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	16	55.788.781	55.162.363
Honorarium vrijgevestigde medische specialisten	17	13.286.040	13.680.966
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	6.416.251	6.245.538
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	19	-	-
Overige bedrijfskosten	20	34.595.044	33.730.011
Som der bedrijfslasten		110.086.116	108.818.878
BEDRIJFSRESULTAAT		-2.404.633	1.002.218
Financiële baten en lasten	21	59.244	-646.262
Resultaat deelneming	22	-1.981	10.647
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING		-2.347.370	366.603
Buitengewone baten en lasten		-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		-2.347.370	366.603
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		-2.345.389	355.956
Algemene reserves		-1.981	10.647
		-2.347.370	366.603

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-2.404.633		1.002.218
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen en bijz. waardeverminderingen	18/19	6.416.251		6.245.538	
- mutaties voorzieningen	9	<u>1.879.577</u>		<u>1.605.764</u>	
			8.295.828		7.851.302
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	42.090		-677.297	
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	-2.072.834		-342.676	
- vorderingen	6	3.985.369		-6.505.835	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	11	<u>2.162.567</u>		<u>2.774.773</u>	
			4.117.192		-4.751.035
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>10.008.387</u>		<u>4.102.485</u>
Betaalde interest	21	-544.685		-646.262	
Uitkering dividend deelneming	3	<u>37.500</u>		-	
			-507.185		-646.262
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			9.501.202		3.456.223
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-8.881.244		-4.019.133	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	<u>-</u>		<u>15.420</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-8.881.244		-4.003.713
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	-		-	
Aflossing langlopende leningen	10	<u>-4.141.819</u>		<u>-1.726.531</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-4.141.819		-1.726.531
Mutatie geldmiddelen			<u>-3.521.861</u>		<u>-2.274.021</u>
Validatie mutatie geldmiddelen					
Stand geldmiddelen per 1 januari			12.605.969		14.879.990
Stand geldmiddelen per 31 december			9.084.108		12.605.969
			<u>-3.521.861</u>		<u>-2.274.021</u>

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 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 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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-oposchaling 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 2021 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. Daar waar nodig zijn reclassificaties doorgevoerd ten behoeve van het inzicht.

Stelselwijziging

In 2021 heeft er geen stelselwijziging plaatsgevonden.

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 55 leden.

Per 31 december 2021 bedraagt het solvency percentage 193%.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Groepsverhoudingen en consolidatie

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	1.551.000	3.904	417.889

Het aandeel van St. Jans Gasthuis in het resultaat 2021 is € 976 en het aandeel in het eigen vermogen ultimo 2021 is € 104.472.

Voor het gebruik van de apotheekruimte is er tussen St. Jans Gasthuis en St. Jans Apotheek B.V. een huurovereenkomst voor de periode 1 mei 2016 tot 1 mei 2019 overeengekomen die vooralsnog mondeling is verlengd. Voor 2021 is hiervoor een bedrag verschuldigd van € 27.771.

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.

5.1.4.2 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 waarderinggrondslag 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Grondslag schattingen (vervolg)

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.

St. Jans Gasthuis heeft met de zorgverzekeraars voor 2020 schadelastafspraken op basis van plafondatafspraken en nacalculatieafspraken gemaakt. Ter compensatie van de omzetsderving als gevolg van covid-19 is er een continuïteitsbijdrage afgesproken. Deze is gebaseerd op aanneemsommen en vervangt de afspraken op basis van plafondatafspraken en nacalculatie.

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 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform prognostisering van de voor 2021 verwachte schadelast op basis van de tot en met 2021 geregistreerde zorgverlening. Dit als de beste door St. Jans Gasthuis meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

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.

Activa met betrekking tot automatisering wordt in lijn met RJ 212.106 verantwoord onder de materiële vaste activa aangezien deze activa worden aangehouden voor gebruik in de levering van de zorgdiensten.

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 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Immateriële - en materiële vaste activa (vervolg)

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 2022 opgestelde MJB 2022 - 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van verkrijgingsprijzen of lagere marktwaarde. De lagere marktwaarde 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 markterente per balansdatum gehanteerd.

In het boekjaar 2021 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden in de verhouding tussen het uitbetalen en het opnemen van PLB uren. De verhouding bedraagt vanaf boekjaar 2021 50% uitbetalen en 50% opnemen van PLB uren (voorheen 100% uitbetalen). De financiële impact bedraagt € 900.000 negatief.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorzieningen (vervolg)

De voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar betreft een voorziening voor toekomstige jubileum uitkeringen 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 bekostigingssystematiek betreft een voorziening die dient ter dekking van mogelijke tegenvallers veroorzaakt door de gelijktijdige invoering van prestatiebekostiging, DOT-productstructuur en nieuwe wijze van contracteren met zorgverzekeraars.

De voorziening ziektekosten is gewaardeerd tegen het bruto loon (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 stop-loss 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. Deze werkzaamheden zullen naar verwachting in de eerste helft van 2022 worden uitgevoerd. De voorziening is niet contant gemaakt.

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.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Financiële instrumenten (vervolg)

St. Jans Gasthuis past kostprijs-hedge-accounting toe ten aanzien van een renteswap. Deze zorgt ervoor dat variabel rentende schuld wordt omgezet in vast rentende schuld. De per saldo verschuldigde rente wordt in de winst- en verliesrekening onder de financiële baten en lasten verantwoord.

Het St. Jans Gasthuis dekt daarmee het risico van een rentestijging af maar beperkt daarmee ook het mogelijke rentevoordeel bij een rentedaling. St. Jans Gasthuis toetst periodiek de effectiviteit van de ingezette derivaten. Dit kan gebeuren door het vergelijken van de kritische kenmerken van het hedge-instrument met die van de afgedekte positie, en / of door het vergelijken van de verandering in reële waarde van het hedge-instrument en de afgedekte positie. Indien er een indicatie voor ineffectiviteit is, bepaalt St. Jans Gasthuis dit eventueel ineffectieve deel door middel van een kwantitatieve ineffectiviteitsmeting. De eventuele ineffectiviteit wordt verwerkt via de winst- en verliesrekening.

De hedge strategie zoals toegepast in het boekjaar en voorgaande boekjaren is effectief gebleken en aan de doelstelling waarvoor de afgeleide financiële instrumenten zijn ingezet wordt voldaan. De weergegeven reële waarde van de renteswaps in de jaarrekening betreft een overgenomen berekening gemaakt door de tegenpartij.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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 geprognosticeerd naar het lopende jaar met behulp van de tool Forecastmodel van Logex. De schatting is in 2021 geactualiseerd door het verloop van schadelastjaar 2019 als uitgangspunt te nemen.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

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 bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfondsen 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 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 105,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het in februari 2020 bijgewerkte herstelplan in het jaar 2027 te voldoen aan de wettelijke eisen voor de reserves. Op basis van dit plan wordt ultimo 2027 een dekkingsgraad verwacht van 121,4%. St. Jans Gasthuis heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. St. Jans Gasthuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Honorarium MSB

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.4 Grondslagen voor segmentering

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

5.1.4.5 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.4.8 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.

5.1.4.9 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2021 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 2021 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor St. Jans Gasthuis hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020.
2. Horizontaal Toezicht met ingang van 1 januari 2021.
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar.
4. Afwikkeling van het FB-systeem geldend tot en met 2011.

Bij de omzetsbepaling 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 2020 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2020 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2021

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2021 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor St. Jans Gasthuis:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2020

De NFU, NVZ en ZN hebben op 26 februari 2021 de definitieve Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2020 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 2020 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

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. De mogelijke effecten hiervan worden overigens getemperd door de toepassing van de Regeling Continuïteitsbijdrage 2020.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.9 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2021 medisch specialistische zorg (vervolg)

2. Horizontaal Toezicht met ingang van 1 januari 2021.

St. Jans Gasthuis heeft op 24 februari 2021 de schriftelijke bevestiging ontvangen dat zij overgaat op Horizontaal Toezicht met ingang van 1 januari 2021. Hiermee heeft zij een systeem ingericht waarmee het risico op onrechtmatige facturatie beheerst wordt door proces- en systeemgericht toezicht. Dit is efficiënter en effectiever dan gegevensgerichte controle verderop in de keten. Horizontaal Toezicht, mits aantoonbaar werkzaam en effectief uitgevoerd, vervangt de formele en materiële controles ten aanzien van de rechtmatigheid van de zorguitgaven vanuit de Zorgverzekeringswet (Zvw), die voorheen na betaling werden uitgevoerd. Geconstateerde fouten worden alleen voor het lopende jaar gecorrigeerd waarna het betreffende risico wordt opgenomen in het Control Framework voor het daaropvolgende jaar. Beheersing vindt bij voorkeur plaats door processen en procedures aan de voorkant goed in te richten.

Gedurende 2021 heeft de afdeling zorgadministratie (2e lijn) door middel van maandelijkse deelwaarnemingen op de gefactureerde omzet, onderzocht hoe groot potentiële rest risico's zijn voor 9 geïdentificeerde risicomassa's. Hierbij waren ook de bekende risico's, die vanaf 2014 landelijk door alle ziekenhuizen in het kader van de zelfonderzoeken werden onderzocht (parallèleliteit, E-health-consulten etc.). De zorgadministratie (3e lijn) heeft conform een controlejaarplan de werking van de beheersmaatregelen gecontroleerd en een reperformance gedaan op de uitgevoerde deelwaarnemingen.

Op het moment van het samenstellen van de jaarrekening is St. Jans Gasthuis de afrondende werkzaamheden aan het verrichten over het verantwoordingsjaar 2021. Deze zullen worden beoordeeld door CZ (als representerende verzekeraar).

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

Voor 2021 is landelijk de regeling MSZ 2021 overeengekomen. In deze regeling zijn afspraken gemaakt voor de contractwaarde 2021, de 100%-CB-vangnetwaarde en de productiebasis 2021. Net als in de regeling MSZ 2020 is deze voor een groot deel gebaseerd op productie 2019 en omzetafspraken 2020. Op basis van de 2020 omzetafspraken heeft St. Jans Gasthuis - voornamelijk - plafondatafspraken. Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar 2021 heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage ultimo 2021 in lijn met de Aanwijzing verwerking MSZ-regeling in de jaarrekening 2021 en de Handreiking omzetverantwoording. Op basis van evaluatie van het voortgangpercentage heeft St. Jans Gasthuis dit percentage naar beneden bijgesteld in vergelijking met het voortgangpercentage zoals verwerkt in de jaarrekening 2020. Nuanceringen van de omzet, zoals mogelijke effecten vanuit Horizontaal Toezicht, zijn in mindering gebracht op de omzet 2021 en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk ultimo 2021, in overeenstemming met de regeling MSZ 2020 en 2021 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 2016 definitief afgewikkeld. Eventuele consequenties zijn verwerkt in de jaarrekening 2021.

4. Afwikkeling FB-systeem tot en met 2011

De NZa heeft met circulaire d.d. 4 juli 2014 de uitgangspunten voor finale afwikkeling FB kenbaar gemaakt zoals deze in overleg met de veldpartijen tot stand zijn gekomen. De koepels ZN, NVZ en NFU hebben een convenant gesloten over de procedure van afwikkeling. St. Jans Gasthuis heeft de jaren tot en met 2011 definitief afgewikkeld, inclusief de effecten van materiële controles maar exclusief de aanpassing van het onderhanden werk primo 2012.

De afwikkeling bij St. Jans Gasthuis stagneerde omdat de representerende zorgverzekeraars het door het ziekenhuis ingevulde formulier eindafrekening niet mee hebben ondertekend. Bij een aantal andere ziekenhuizen hebben de representerende zorgverzekeraars de ondertekening ingetrokken waardoor ook bij deze ziekenhuizen de afwikkeling stagneerde.

Om de afwikkeling vlot te trekken hebben eerder genoemde koepels begin 2016 een Expertcommissie benoemd die een door hen geformuleerde opdracht moet gaan uitvoeren en hierover een bindend advies moet uitbrengen. In dit traject is ook een faciliterende rol voor de NZa weggelegd. Een aantal betrokken ziekenhuizen hebben aangegeven dat zij zich niet kunnen vinden in de samenstelling van en bindende karakter van het advies van de Expertcommissie, de opdrachtformulering en de rol die is weggelegd voor de NZa.

Op 19 maart 2021 is de zaak in Hoger Beroep behandeld. Het arrest per 1 juni 2021 heeft de ziekenhuizen in het gelijk gesteld. Alle nog te vorderen bedragen zijn in 2021 ontvangen.

De balanspost "voorziening bekostigingssystematiek" is per 31 december 2021 vrijgevallen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.9 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2021 medisch specialistische zorg (vervolg)

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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Goodwill	6.000	10.000
Totaal immateriële vaste activa	<u>6.000</u>	<u>10.000</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	10.000	14.000
Bij: investeringen	-	-
Af: afschrijvingen	4.000	4.000
Boekwaarde per 31 december	<u>6.000</u>	<u>10.000</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.

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	14.421.712	15.688.300
Machines en installaties	14.274.475	14.884.022
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	11.859.565	10.892.059
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	4.747.478	1.369.856
Totaal materiële vaste activa	<u>45.303.230</u>	<u>42.834.237</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	42.834.237	45.072.061
Bij: investeringen	8.881.244	4.019.133
Af: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	6.412.251	6.241.537
Af: desinvesteringen	-	15.420
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u>45.303.230</u>	<u>42.834.237</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7. In toelichting 5.1.8 zijn overzichten opgenomen voor de onderhanden en gereedgekomen projecten.

In de andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting is voor € 1,6 mln. (2020: € 1,9 mln.) aan boekwaarde opgenomen voor software die geen directe relatie heeft met een materieel vast actief.

In 2021 is de nieuwe centrale sterilisatie afdeling inclusief nieuwe apparatuur in gebruik genomen. Daarnaast is nieuwe endoscopie apparatuur aangeschaft.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Deelnemingen	104.472	143.953
Verstreckte leningen	-	-
Totaal financiële vaste activa	104.472	143.953

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

	Stand per 31-dec-20	Kapitaal storting	Resultaat deelneming	Uitkering Dividend	Stand per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
OWM Medirisk B.A.	-	-	-	-	-
STAK St. Jans Apotheek	143.953	-	-1.981	-37.500	104.472
	<u>143.953</u>	<u>-</u>	<u>-1.981</u>	<u>-37.500</u>	<u>104.472</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 2021.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Medische middelen	1.194.200	1.199.439
Overige voorraden	374.820	411.671
Totaal voorraden	<u>1.569.020</u>	<u>1.611.110</u>

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

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC zorgproducten	13.548.709	10.763.997
Af: van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten	-10.392.831	-9.680.953
Totaal onderhanden werk	<u>3.155.878</u>	<u>1.083.044</u>

6. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
<i>Vorderingen:</i>		
Debiteuren	15.674.278	13.744.117
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgproducten	1.075.887	1.240.269
Overige vorderingen	16.898	25.553
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	380.832	364.056
Nog te ontvangen bedragen	1.075.290	6.834.559
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>18.223.185</u>	<u>22.208.554</u>

De post debiteuren is als volgt te specificeren:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van debiteuren	15.874.278	13.844.117
Af: voorziening voor oninbaarheid	200.000	100.000
	<u>15.674.278</u>	<u>13.744.117</u>
Af: bevoorschotting zorgverzekeraars in het kader van de DBC facturatie	-	-
Saldo debiteuren	<u>15.674.278</u>	<u>13.744.117</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Banken	9.077.286	12.599.835
Kassen	6.822	6.134
Totaal liquide middelen	<u>9.084.108</u>	<u>12.605.969</u>

Toelichting:

Deze liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Kapitaal	45	45
Herwaarderingsreserve	4.137.039	4.137.039
Algemene en overige reserves	28.849.412	31.196.782
Totaal eigen vermogen	<u>32.986.496</u>	<u>35.333.866</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>

Herwaarderingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	4.137.039	-	-	4.137.039
Totaal herwaarderingsreserve	<u>4.137.039</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4.137.039</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	29.382.713	-2.345.389	-	27.037.324
Algemene reserves	1.814.069	-1.981	-	1.812.088
Totaal algemene en overige reserves	<u>31.196.782</u>	<u>-2.347.370</u>	<u>-</u>	<u>28.849.412</u>

Toelichting:

Algemene reserves

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking / Vrijval ¹	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	5.825.310	1.559.216	1.124.397	6.260.129
Personeelsbeloningen op termijn betaalbaar	526.400	77.846	97.489	506.757
Voorziening organisatie transitie	240.975	147.175	223.657	164.493
Voorziening bekostigingssystematiek	45.256	-	45.256	-
Voorziening ziektekosten	425.644	1.079.862	366.211	1.139.295
Voorziening medisch aansprakelijkheid risico	1.545.097	648.976	380.417	1.813.656
Voorziening sloop en asbestsanering	431.801			431.801
Totaal voorzieningen	9.040.483	3.513.075	2.237.427	10.316.131

¹ Bij de voorziening organisatie transitie heeft € 151.942 betrekking op een vrijval en het restant ad € 71.716 is een onttrekking.

Bij de overige voorzieningen is er enkel sprake van onttrekkingen.

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

	31-dec-2020	31-dec-2021
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.107.795	2.403.659
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.932.688	7.912.472
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	-	216.543

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening persoonlijk levensfasebudget betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het kortlopende deel bedraagt € 1.440.132.

De voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar beoogt eenmalige verplichtingen voortvloeiend uit de CAO te voorzien. Het kortlopende deel bedraagt € 89.815.

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 € 164.493.

De voorziening bekostigingssystematiek heeft betrekking op onzekerheden voortvloeiende uit de in 2012 doorgevoerde wijzigingen in de bekostigingssystematiek. In 2021 is St. Jans Gasthuis in het gelijk gesteld en zijn de bedragen uitgekeerd. Het restant van de voorziening is vrijgevallen ten gunste van het resultaat.

De voorziening ziektekosten betreft voorzienbare lasten als gevolg van langdurig ziekteverzuim, gesplitst in korte en middellange termijn. Het kortlopende deel bedraagt € 306.103.

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 € 403.115.

De voorziening sloop en asbestsanering heeft betrekking op kosten die gemaakt zullen worden in het kader van het slopen in verband met de voorgenomen nieuwbouw. Het kortlopende deel bedraagt € 431.801.

10. Schulden kredietinstellingen

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Leningen o/g	16.001.082	20.158.595
Totale schulden kredietinstellingen	16.001.082	20.158.595

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

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	21.825.414	23.551.945
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	4.141.819	1.726.531
Stand per 31 december	17.683.595	21.825.414
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.682.513	1.666.819
Stand leningen o/g per 31 december	16.001.082	20.158.595

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

	31-dec-2021	31-dec-2020
	€	€
Kortlopend deel schulden kredietinstellingen (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.682.513	1.666.819
Langlopend deel schulden kredietinstellingen (> 1 jr.)	16.001.082	20.158.595
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	1.425.000	10.630.169

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de leningen o/g wordt verwezen naar het overzicht leningen o/g per 31 december 2021 onder 5.1.9. De aflossingsverplichtingen voor 2022 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS**PASSIVA****11. Kortlopende schulden en overlopende passiva**

De specificatie is als volgt :

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	-	-
Crediteuren	3.849.308	2.618.447
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.682.513	1.666.819
Belastingen en sociale premies	2.195.738	2.867.756
Schulden terzake pensioenen	91.010	114.372
Nog te betalen salarissen	315.832	386.382
Vakantiegeld	1.656.777	1.604.183
Vakantiedagen	1.187.190	1.391.847
Overige schulden	3.301.530	3.563.881
Overlopende passiva	3.862.286	1.750.236
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>18.142.184</u>	<u>15.963.923</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. Met ingang van 1 april 2020 brengt de ABN-AMRO Bank negatieve rente, momenteel -0,50%, in rekening over het positieve totaalsaldo van de betaal- en spaarrekeningen boven een vrijgestelde bedrag van € 2,5 mln. Per 1 januari 2022 heeft de ABN-AMRO het vrijgestelde bedrag van € 0,5 mln. verlaagd naar € 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 het garantievermogen minimaal 25% van het gecorrigeerde balanstotaal moet zijn, bovendien moet de DSCR steeds minimaal 1,3 zijn.

Onder de overlopende passiva is een bedrag van € 1,5 mln. opgenomen vanwege terug te betalen zorgbonus en vooruitontvangen IC 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.

Uitbesteding medische micro biologie

Met ingang van 1 oktober 2018 is de medische micro biologie uitbesteed. Voor 2022, 2023 en 2024 bedraagt de verplichting jaarlijks € 1,2 mln.

Uitbesteding diagnostiek

St. Jans Gasthuis heeft haar diagnostiek uitbesteed. Voor 2022 is hiervoor een bedrag van € 2,7 mln. verschuldigd.

Licentie en onderhoudskosten

Voor 2022 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 2022 is hiervoor een bedrag verschuldigd van € 1,4 mln, voor 2023 € 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.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 24.915,9 mln. (prijsniveau 2020, TB/REG-21646). Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021.

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 2021.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Goodwill	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	40.000	40.000
- cumulatieve herwaarderings	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	30.000	30.000
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-
- afschrijvingen	4.000	4.000
- terugname geheel afgeschreven activa		
aanschafwaarde	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-
- desinvesteringen		
aanschafwaarde	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-
per saldo	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.000</u>	<u>-4.000</u>
Stand per 31 december 2021		
- aanschafwaarde	40.000	40.000
- bijzondere waardevermindering	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	34.000	34.000
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>6.000</u>	<u>6.000</u>

Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

10,0%

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Grond	Terreinen voorzieningen	Gebouwen	Ver- bouwingen	Installaties	Sub-totaal 1
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschatwaarde	4.276.955	1.344.454	16.875.699	9.389.741	28.047.364	59.934.213
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	1.044.162	10.209.536	4.944.851	13.163.342	29.361.891
Boekwaarde per 1 januari 2021	4.276.955	300.292	6.666.163	4.444.890	14.884.022	30.572.322
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	-	249.812	1.663.720	1.913.532
- herwaardering	-	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	38.005	670.307	808.088	2.273.267	3.789.667
- terugnname geheel afgeschreven activa						
- aanschatwaarde	-	-	-	420.318	41.194	461.512
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	420.318	41.194	461.512
- desinvesteringen						
- aanschatwaarde	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-38.005	-670.307	-558.276	-609.547	-1.876.135	
Stand per 31 december 2021						
- aanschatwaarde	4.276.955	1.344.454	16.875.699	9.219.235	29.669.890	61.386.233
- afwaardering	-	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	1.082.167	10.879.843	5.332.621	15.395.415	32.690.046
Boekwaarde per 31 december 2021	4.276.955	262.287	5.995.856	3.886.614	14.274.475	28.696.187

Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

0,0% 5,0% 5,0% 5,0% 5% - 10%

variërend tussen

2,5% - 10%

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Transport Sub-totaal 1	Inventaris	Medische instrumenten	Medische apparatuur	Vervoer middelen	Automati- sering	Sub-totaal 2
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021							
- aanschatwaarde	59.934.213	4.233.074	36.504	11.436.532	2.586	8.657.643	84.300.552
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	29.361.891	2.480.397	33.341	5.958.324	259	5.001.959	42.836.171
Boekwaarde per 1 januari 2021	30.572.322	1.752.677	3.163	5.478.208	2.327	3.655.684	41.464.381
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	1.913.532	285.586	8.716	2.886.366	1.085	408.337	5.503.622
- herwaarding	-	-	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	3.789.667	397.319	2.137	1.167.622	625	1.054.881	6.412.251
- terugname geheel afgeschreven activa							
aanschatwaarde	461.512	289.983	30.179	1.246.977	-	1.968.511	3.997.162
cumulatieve afschrijvingen	461.512	289.983	30.179	1.246.977	-	1.968.511	3.997.162
- desinvesteringen							
aanschatwaarde	-	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-1.876.135	-111.733	6.579	1.718.744	460	-646.544	-908.629
Stand per 31 december 2021							
- aanschatwaarde	61.386.233	4.228.677	15.041	13.075.921	3.671	7.097.469	85.807.012
- herwaarding	-	-	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	32.690.046	2.587.733	5.299	5.878.969	884	4.088.329	45.251.260
Boekwaarde per 31 december 2021	28.696.187	1.640.944	9.742	7.196.952	2.787	3.009.140	40.555.752

Gem. afschr. per c. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

10,0%

20,0%

10% - 14,3%

20,0%

10% - 14,3% - 20%

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Transport Sub-totaal 2 €	Onderhanden projecten €	Totaal generaal €
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	84.300.552	1.369.856	85.670.408
- cumulatieve herwaarderings	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	42.836.171	-	42.836.171
Boekwaarde per 1 januari 2021	41.464.381	1.369.856	42.834.237
Mutaties in het boekjaar			
- mutatie onderhanden projecten	-	3.377.622	3.377.622
- investeringen	5.503.622	-	5.503.622
- herwaardering	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-
- afschrijvingen	6.412.251	-	6.412.251
- terugname geheel afgeschreven activa			
aanschafwaarde	3.997.162	-	3.997.162
cumulatieve afschrijvingen	3.997.162	-	3.997.162
- desinvesteringen			
aanschafwaarde	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
per saldo	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-908.629	3.377.622	2.468.993
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	85.807.012	4.747.478	90.554.490
- herwaardering	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	45.251.260	-	45.251.260
Boekwaarde per 31 december 2021	40.555.752	4.747.478	45.303.230

Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur

0,0%

5.1.8 SPECIFICATIE ULTIMO BOEKJAAR ONDERHANDEN PROJECTEN EN GEREEDGEKOMEN PROJECTEN

5.1.8.1 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten

Nummer	Jaar van opstart	Projectgegevens	Investerings / kosten				Jaar van oplevering
			t/m 2020	2021	t/m 2021		
					Gereed	Onderhanden	
			€	€	€	€	€
518019	2018	Stroomverdelers vervangen	35.489	21.975	57.464	-	2021
518008	2018	Verbouwing CSA	955.204	1.417.949	2.373.153	-	2021
519007	2019	Ontwikkelen masterplan	233.374	1.354.272	-	1.587.646	2024
PR-20-0007	2020	Vervangen Verlichting Ok Gebied	120.407	-11.717	-	108.690	2022
PR-20-0010	2020	Isoleren Appendages Gebouwdeel O	665	20.007	-	20.672	2022
PR-20-0011	2020	Optimaliseren Logistiek 1E Fase	6.733	1.205	-	7.938	2022
PR-20-0013	2020	Smart Aim Auditbox	5.142	16.032	-	21.174	2022
PR-20-0014	2021	Koelinstallatie gebouw 2	-	24.509	24.509	-	2021
PR-20-0015	2020	Energie Besparende Maatregelen	5.173	21.839	-	27.012	2022
PR-20-0016	2020	Aanpassing Restaurant	883	21.882	22.765	-	2021
PR-20-0017	2021	Optimaliseren klimaat bouwdeel N	-	31.591	-	31.591	2022
PR-20-0018	2021	Vervangen TV's kliniek	-	53.445	53.445	-	2021
PR-20-0019	2020	Gevel Isolatie Bouwdeel K	6.784	-	-	6.784	2022
PR-21-0001	2021	Hix Versie update 6.x	-	2.859.700	-	2.859.700	2022
PR-21-0002	2021	CCTV vervangen	-	31.009	31.009	-	2021
PR-21-0003	2021	Bouwkundig herstel bouwdeel O	-	15.019	-	15.019	2022
PR-21-0005	2021	Luchtbehandeling bouwdeel N	-	5.465	-	5.465	2022
PR-21-0006	2021	Luchtbehandeling bouwdeel O	-	7.005	-	7.005	2022
PR-21-0007	2021	Luchtbehandeling bouwdeel K	-	5.470	-	5.470	2022
PR-21-0008	2021	Luchtbehandeling bouwdeel RS	-	5.472	-	5.472	2022
PR-21-0009	2021	Optimaliseren regeltechniek bouwdeel K	-	7.479	-	7.479	2022
PR-21-0011	2021	Toegangstechniek servers vervangen	-	6.288	6.288	-	2021
PR-21-0012	2021	Wastafels kamers K.B41 en K.B42	-	4.083	-	4.083	2022
PR-21-0016	2021	Aanmeldplek laborders	-	4.849	-	4.849	2022
PR-21-0017	2021	Vervanging infuuspalen	-	6.020	-	6.020	2022
PR-21-0023	2021	Implementatie VNA	-	15.409	-	15.409	2022
Totaal			1.369.854	5.946.257	2.568.633	4.747.478	

5.1.9 OVERZICHT LENINGEN O/G PER 31 DECEMBER 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Rente	€		%		Restschuld 31 dec. 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 dec. 2021	Rest schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gesteelde zekerheden
						€	%	€	€									
Rabobank*	21-07-11	6.000.000	20	Hypotheccair	1,20%	3.150.000	-	300.000	-	2.850.000	-	300.000	1.425.000	1.425.000	10	Lineair	225.000	1
ABN-AMRO Bank N.V.	04-07-15	17.000.000	10	Hypotheccair	2,70%	12.537.500	-	850.000	-	11.687.500	-	850.000	-	-	4	Lineair	850.000	1
ABN-AMRO Lease N.V.	01-12-16	6.000.000	10	Hypotheccair	2,60%	3.737.914	-	591.819	-	3.146.095	-	591.819	-	-	5	Annuitair	607.513	1
CZ groep, Zorgverz. U.A.**	22-08-16	2.400.000	4	Onderhands	-	2.400.000	-	2.400.000	-	-	-	2.400.000	-	-	0	Ineens	-	geen
Totaal		31.400.000				21.825.414		4.141.819		17.683.595		1.425.000		1.425.000			1.682.513	

* Dit is een variabel rentende lening waarvoor een renteswap is gecontracteerd.

Tot 1 juli 2021 had St. Jans Gasthuis voor een bedrag van € 3.075.000 een renteswap uitstaan. De looptijd van de swap was gebaseerd op het eerste moment dat de langlopende lening vervroegd kan worden afgelost, zijnde 21 juli 2021. St. Jans Gasthuis ontving bij deze swap een variabele rente en betaalde een vaste rente. De swap kwam in omvang en kenmerken overeen met de door St. Jans Gasthuis aangetrokken lening met een variabele rente. Vanaf 1 juli 2021 betaalt St. Jans Gasthuis 1,2% rente per jaar. De rentevaste looptijd bedraagt 1 jaar.

** Deze onderhandse geldlening is door CZ groep, Zorgverzekeraar U.A. verstrekt ter compensatie van de verrekening van ruim € 2,6 mln. die in opdracht van ZN heeft plaatsgevonden in het kader van de finale afwikkeling van het FB-systeem tot en met 2011. De lening is eind 2021 afgelost.

Gesteelde 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.

Renterisico

Het renterisico 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. Het variabele renterisico van de financiering wordt gedeeltelijk afgedekt door derivaten. Op de derivaten wordt hedge accounting toegepast. De hedges zijn tot einde looptijd van de derivaten effectief.

Kredietrisico

De instelling loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder vorderingen, overlopende activa en over liquide middelen. Het maximale kredietrisico bedraagt € 15 mln. In totaal heeft St. Jans Gasthuis debiteurenvorderingen voor 16 mln waarvoor geen bevoorschotting is ontvangen. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 70% geconcentreerd bij drie verzekeraars. € 1,1 mln van het risico betreft nog te factureren omzet aan Nederlandse zorgverzekeraars. € 9,1 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 verminderd door de inzet van een gerenommeerd incassobureau.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	96.074.266	99.701.078
Afwikeling bekostigingssystematiek	3.904.974	
Overige zorgprestaties	3.144.748	4.237.893
Totaal opbrengsten zorgprestaties	103.123.988	103.938.971

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 rechtzaak over de bekostigingssystematiek afgewikkeld en de bedragen zijn door de zorgverzekeraars betaald. Deze opbrengst betreft een eenmalige bate.

In het boekjaar 2021 is het percentage of completion (POC) gewijzigd van 95% naar 93,54%. De impact op het resultaat is € 1,3 mln. negatief.

14. Subsidies

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Subsidies in het kader van opleidingen	1.248.236	1.770.831
Overige subsidies	1.221.657	1.473.003
Totaal subsidies	2.469.893	3.243.834

Toelichting

In 2020 en 2021 is er sprake van een zorgbonus die door het rijk voor het personeel i.v.m. COVID-19 beschikbaar is gesteld, het gaat hierbij om een bedrag van bijna € 1,9 mln. Overigens is exact hetzelfde bedrag verantwoord onder de personeelskosten. Daarnaast is de subsidie beschikbaarheidsbijdrage medische vervolgoedingen van de NZA € 0,5 mln. lager dan het afgelopen jaar.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Overige dienstverlening	1.166.289	1.324.871
Overige opbrengsten	921.313	1.313.420
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	2.087.602	2.638.291

Toelichting

Lagere opbrengsten uit horeca is de belangrijkste oorzaak van de daling.

In de overige opbrengsten is in 2020 de aanspraak in het kader van de subsidiederving horeca en parkeren verantwoord ter grootte van € 0,25 mln.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. *Personeelskosten*

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	39.841.033	40.990.106
Sociale lasten	6.268.265	5.687.967
Pensioenpremie	3.490.095	3.242.477
Andere personeelskosten	2.267.474	2.180.749
Sub-totaal	51.866.867	52.101.299
Personeel niet in loondienst	3.921.914	3.061.064
Totaal personeelskosten	55.788.781	55.162.363
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden per segment (in FTE's):		
Personeel in loondienst St. Jans Gasthuis	697	693
Personeel niet in loondienst St. Jans Gasthuis	25	19
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	722	712

Toelichting:

Op de regel "lonen en salarissen" is in 2021 een bedrag vermeld ad € 0,4 mio inzake uitgekeerde zorgbonussen (2020 € 1,5 mio). Dit bedrag is inclusief € 0,2 mio inzake verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Overige subsidies" voor hetzelfde bedrag. St. Jans Gasthuis heeft geen medewerkers in dienst die buiten Nederland werkzaam zijn.

17. *Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten*

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	13.286.040	13.680.966
Totaal honorarium vrijgevestigde medisch specialisten	13.286.040	13.680.966

Toelichting:

Dit betreft de tussen Sint Jans Gasthuis en Coöperatie MSB Weert U.A. voor 2021 overeengekomen honorariumvergoeding. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting vermeld bij "13. Opbrengsten zorgprestaties".

18. *Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	4.000	4.000
- materiële vaste activa	6.412.251	6.241.538
Totaal afschrijvingen	6.416.251	6.245.538

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- materiële vaste activa	-	-
Totaal	-	-

Toelichting:

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar 5.1.4.2 grondslagen van waardering van activa en passiva en meer specifiek naar de toelichting vermeld bij de immateriële - en materiële vaste activa.

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.561.145	2.704.291
Algemene kosten	7.341.288	7.541.012
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	21.789.954	21.003.145
Onderhoud en energiekosten	2.737.959	2.167.086
Huur en leasing	51.660	277.677
Dotaties en vrijval voorzieningen	113.038	36.800
Totaal overige bedrijfskosten	34.595.044	33.730.011

Toelichting

De kosten voor voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn gedaald met ruim € 0,1 mln. door lagere schoonmaakkosten.

De algemene kosten dalen met bijna € 0,3 mln. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de daling van de premie voor de beroepsaansprakelijkheidsverzekering door de keuze voor een hoger aandeel eigen behoud.

De stijging van de patiënt- en bewonersgebonden kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging van het verbruik van dure geneesmiddelen. Hier staat een vergoeding van de zorgverzekeraars tegenover.

Door een stroomstoring in oktober zijn de kosten van onderhoud en energie gestegen.

De stijging van de dotaties en vrijval voorzieningen heeft betrekking op de dotatie van de voorziening debiteuren.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentebaten	603.929	-
Rentelasten	-544.685	-646.262
Totaal financiële baten en lasten	59.244	-646.262

22. Resultaat deelneming

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Resultaat deelneming	-1.981	10.647
Totaal financiële baten en lasten	-1.981	10.647

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

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

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

WNT-verantwoording 2021 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 2021 € 209.000 (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 2021		
bedragen x € 1	E.I. de Wit	G.J.P. Kamps
Functiegegevens	Bestuurder / Voorzitter	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/8	21/7 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,889
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.656	77.522
Beloningen betaalbaar op termijn	8.487	5.090
<i>Subtotaal</i>	<i>139.142</i>	<i>82.612</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	139.142	83.473
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Bezoldiging	139.142	82.612
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	E.I. de Wit	G.J.P. Kamps
Functiegegevens	Bestuurder / Voorzitter	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	N.v.t.
Dienstbetrekking?	ja	N.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.216	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	11.784	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>201.000</i>	<i>N.v.t.</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	N.v.t.
Bezoldiging	201.000	N.v.t.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)

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

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	H.J.B. Janssen
Funcctiegegevens	Bestuurder
Kalenderjaar	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/8 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	465
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	138.500
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	92.535
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	57.598
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	57.598
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	57.598
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.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021				
bedragen x € 1	K. van der Esch	C. Sterk	C. Sterk	M.P.H. Princen-Stultiëns
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 30/6	1/7 – 31/12	1/1 – 30/6	1/1 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	11.756	11.756	7.838	15.675
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.546	15.804	10.364	20.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	11.756	11.756	7.838	15.675
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.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020				
bedragen x € 1	K. van der Esch	C. Sterk	C. Sterk	M.P.H. Princen-Stultiëns
Functiegegevens	Voorzitter		Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12		1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	22.612		15.075	15.075
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150		20.100	20.100

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	H.P. Muller	E.T.I.M. Guldmond-Hecker	P. van Maris
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/5 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.675	15.675	10.450
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	14.029
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	15.675	15.675	10.450
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 wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020			
bedragen x € 1	H.P. Muller	E.T.I.M. Guldmond-Hecker	P. van Maris
Functiegegevens	Lid	Lid	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	N.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.075	15.075	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	20.100	N.v.t.

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

24. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	2021	2020
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	150.435	102.759
2 Overige controlewerkzaamheden	8.000 ¹	25.660
3 Fiscale advisering	28.172	14.945
4 Salarisverwerking RvB	1.113	1.118
5 Overige niet controle-diensten	27.092 ²	7.744
6 Accountantskosten voorgaande jaren	23.248 ³	-9.927
Totaal honoraria accountant	238.060	142.299

¹ Betreft NZA-kostprijsuitvraag 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 2021 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 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 22.

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 2021 vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2022.

De Raad van Toezicht van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2022.

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 bestuurder en alle toezichhouders.

5.2 Overige gegevens

**Stichting voor Medische en
Verpleegkundige Zorgverlening
St. Jans Gasthuis**

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 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.

5.2.3 Nevenvestigingen

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

5.2.2 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

5.3 Bijlagen

**Stichting voor Medische en
Verpleegkundige Zorgverlening
St. Jans Gasthuis**

5.3.1 VERANTWOORDING ZORGBONUS 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	955	€ 1.719.000,00	101	€ 176.750,00	1056	€ 1.895.750,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	850	€ 850.000,00			850	€ 850.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			63	€ 63.000,00	63	€ 63.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 513.316,00				€ 513.316,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 47.250,00		€ 47.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 513.316,00		€ 47.250,00		€ 560.566,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 355.684,00		€ 66.500,00		€ 422.184,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

5.3.2 VERANTWOORDING ZORGBONUS 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	930	€ 644.006,40	93	€ 62.611,32	1023	€ 706.617,72
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	946	€ 363.935,66			946	€ 363.935,66
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			57	€ 21.928,47	57	€ 21.928,47
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 136.955,28				€ 136.955,28
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 16.446,35		€ 16.446,35
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 136.955,28		€ 16.446,35		€ 153.401,63
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 143.115,46		€ 24.236,50		€ 167.351,96
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening Sint Jans Gasthuis te Weert ('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 Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de resultatenrekening over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening Sint Jans Gasthuis te Weert 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 2021 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:

- ▶ de overige gegevens;
- ▶ de bijlage zorgbonus 2020 en 2021.

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 verslaggeving WTZi 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 verslaggeving WTZi en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en het verantwoordingsprotocol behorende bij de subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi. 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 gereede 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 uitvoeren 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 2021, 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, 31 mei 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

was getekend

drs. M.M.H. Tagage RA
