



Jaarverslag

St. Jans Gasthuis Weert B.V.

2024



Inhoud

1.	BESTUURSVERSLAG OVER 2024	4
1.1	Algemene informatie	4
1.2	Gang van zaken gedurende het boekjaar	5
1.3	Stand van zaken per balansdatum.....	8
1.4	Risico's en onzekerheden	9
1.5	Fraude en onregelmatigheden	10
1.6	Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen	11
1.7	Toekomstparagraaf	11
2.	VERSLAG RAAD VAN COMMISSARISSEN 2024.....	14
2.1	Inleiding	14
2.2	Samenstelling Raad van Commissarissen	14
2.3	Deskundigheidsbevordering en opleidingen Raad van Commissarissen	16
2.4	Zelfevaluatie governance.....	17
2.5	Bezoldiging Raad van Commissarissen	17
2.6	Werkwijze	17
2.7	Inhoud reguliere vergaderingen.....	18
2.8	Toezicht op strategie en prestaties	19
2.9	Toezicht op het interne beheersings- en controlesysteem.....	19
2.10	Besluiten ter goedkeuring aan de Raad van Commissarissen.....	19
2.11	Auditcommissie RvC.....	19
2.12	Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC	21
2.13	Remuneratiecommissie	21
2.14	Agendacommissie	22
2.15	Informatiebronnen Raad van Commissarissen	22
3.	JAARREKENING 2024	23
3.1	Balans per 31 december 2024	24

3.2	Winst- en verliesrekening over 2024	26
3.3	Kasstroomoverzicht over 2024	27
3.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	28
3.4.1	Algemeen	28
3.4.2	Grondslagen van waardering van activa en passiva.....	29
3.4.3	Grondslagen van resultaatbepaling.....	34
3.4.4	Grondslagen voor segmentering	37
3.4.5	Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht.....	37
3.4.6	Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	37
3.4.7	Waarderingsgrondslagen WNT	37
3.4.8	Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2024 medisch specialistische zorg	37
3.5	Toelichting op de balans	40
3.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa.....	48
3.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa.....	49
3.8	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten.....	50
3.9	Overzicht leningen o/g per 31 december 2024	51
3.10	Toelichting op winst- en verliesrekening.....	52
4	Overige gegevens.....	60
4.1	Statutaire regeling resultaatbestemming.....	60
4.2	Nevenvestigingen	61
4.3	Controleverklaring	61

4.4 BIJLAGEN

4.4 Ratio's

1. Bestuursverslag over 2024

1.1 Algemene informatie

St. Jans Gasthuis Weert B.V. (voorheen: Stichting voor medische en verpleegkundige zorgverlening St. Jans Gasthuis) (hierna te noemen: SJG Weert)

In 1869 kwamen drie Zusters van Liefde uit Tilburg naar de Beekstraat in Weert om de 'noodlijdende medemens' te helpen. Zo begon 155 jaar geleden de geschiedenis van SJG Weert. De tijden en dus ook de ziekenhuiszorg zijn nadien ingrijpend veranderd. De liefdadigheidsinstelling van weleer groeide aan de Vogelsbleek uit tot het professionele, goed uitgeruste regioziekenhuis dat het nu is.

Op 3 juni 2024 is SJG Weert een duurzame juridische samenwerking aangegaan met Maastricht Universitair Medische Centrum + (MUMC+). Met deze samenwerking is de stichting omgezet in een besloten vennootschap. De tenaamstelling is gewijzigd naar St. Jans Gasthuis Weert B.V. Deze samenwerking heeft zowel voor beide partijen als ook voor de patiënten voordelen: kortere wachttijden, de juiste zorg op de juiste plek (dichtbij als het kan, verder weg als het moet). Gedurende het traject voor de omzetting, hebben besprekingen plaatsgevonden om de stappen na de omzetting reeds vorm te geven en te verkennen op welke gebieden intensieve samenwerking tot stand kan komen. De medische staf is nauw bij deze gesprekken betrokken geweest. De bestaande samenwerkingen met andere ziekenhuizen worden vooralsnog voortgezet.

SJG Weert is een tweedelijns regioziekenhuis dat aangesloten is bij de Samenwerkende Ziekenhuizen (SAZ) en de Nederlandse Vereniging van Ziekenhuizen (NVZ). Het levert zinvolle waarde-gedreven medisch specialistische zorg en werkt samen met huisartsen en vvt voor de 2e- tot de 0e-lijnszorg en met MUMC+, CZE en MMC voor de 3e lijns en academische zorg. De zorg wordt steeds zo dichtbij mogelijk georganiseerd vanuit de thuissituatie van de patiënt. SJG Weert is een belangrijke partner in de zorg voor de regio Weert en heeft daarvoor een ziekenhuis ter beschikking dat zich duurzaam vernieuwd voor de toekomst.

De strategie van SJG Weert is erop gericht om de beschikbaarheid van tweedelijns zorg in het verwijsgebied te garanderen voor de toekomst. Dat is te zien aan de aanpassing van de huisvesting middels nieuwbouw en door regionale samenwerking in de keten. SJG Weert werkt niet alleen met eigen professionals maar ook met de patiënt, diens familie en zorgpartners. Door samen te werken en elkaar te versterken, kan SJG Weert altijd de best passend zorg bieden.

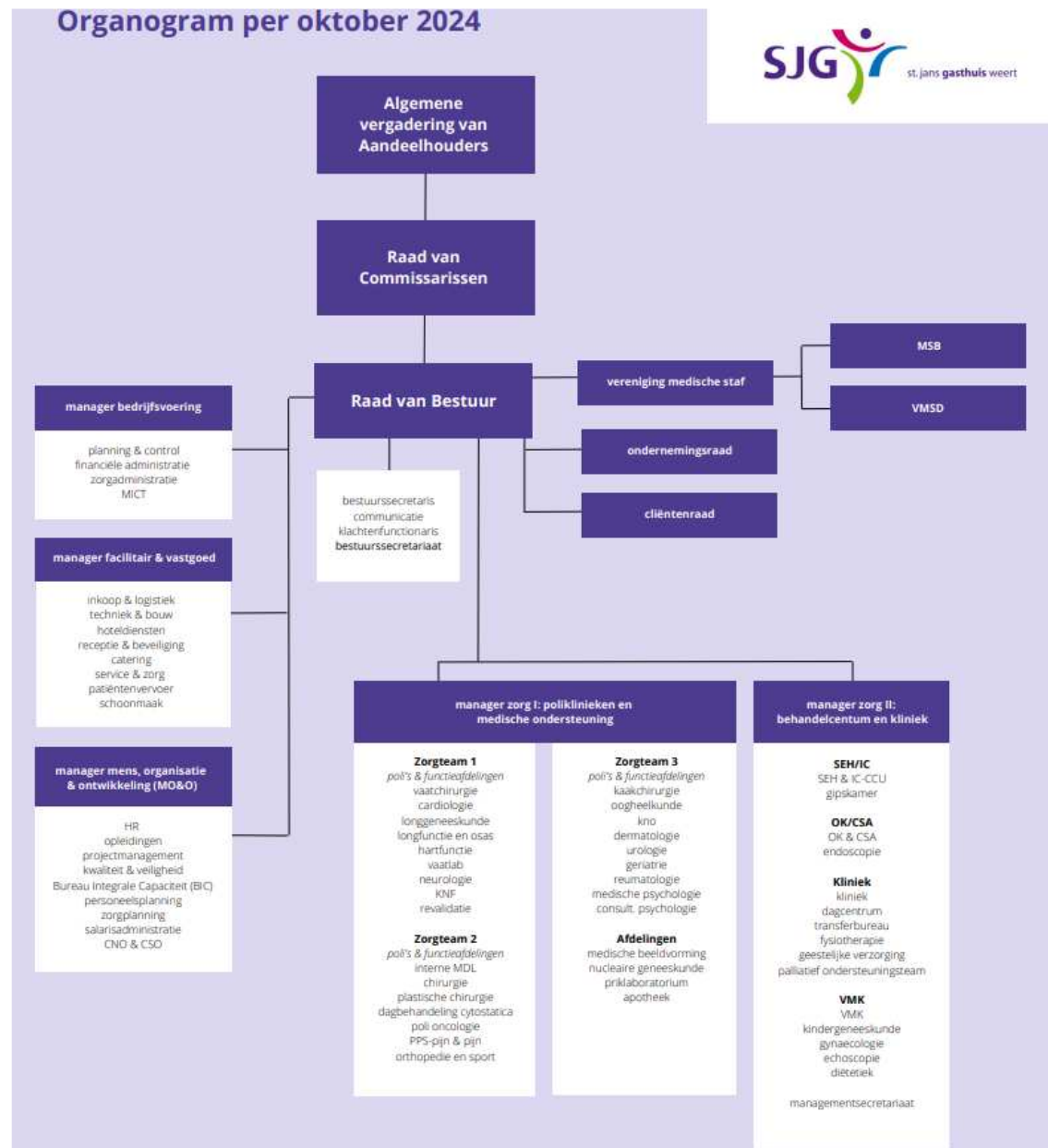
SJG Weert heeft een centrale plek in de regio. Kleinschalig, betrokken en goed toegankelijk voor iedereen. Als algemeen ziekenhuis kennen we onze kracht en beperkingen en zijn we in onze lange geschiedenis gewend om te anticiperen en te reageren op de ontwikkelingen in het zorglandschap (kansen en bedreigingen van buiten). Met de verworven kennis en ervaring bouwen we aan onze toekomst. Dat blijft een continu proces. De afgelopen jaren hebben we gebouwd aan een stevige basis om toekomst te geven aan SJG Weert. Vanuit de samenwerking met MUMC+ zal SJG Weert zich richten op de versterking van de academische functie van MUMC+ en het inhoud geven aan het Integraal Zorg Akkoord (IZA) (werken aan toegankelijke zorg) in de zorgnetwerken van Limburg en Zuid-Oost Brabant. Hierbij heeft SJG Weert samen met Land van Horne en Meditta een coalitie voor Weert en omstreken. Organisatieontwikkeling, huisvesting en terreinontwikkeling zullen zich hiermee verhouden.

Het zorgprofiel van SJG Weert geeft een goede basis voor de komende jaren. Het geeft in hoofdlijnen antwoord op de vraag aan welke zorg de regio Weert de komende jaren behoefte heeft: een antwoord dat richting geeft aan de keuzes die moeten worden gemaakt in ons zorgportfolio en daarmee de aanpassingen van ons zorgaanbod.

Hierbij kijken we natuurlijk ook naar onze interne organisatie, het lange termijn huisvestingsplan en de financiering van al onze plannen.

Binnen SJG Weert wordt de Governancecode Zorg gehanteerd.

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



1.2 Gang van zaken gedurende het boekjaar

Nadat in 2022 de besprekingen met de banken over de financiering van de nieuwbouw succesvol zijn afgerond en in juli 2023 een aannemingsovereenkomst is gesloten met BAM Bouw en Techniek Zuid, is in oktober 2023 gestart met de nieuwbouw. In 2024 is de bouw van het nieuwe pand verder voortgezet met als doel om rond de zomer van 2025 tot oplevering van fase 1 van de nieuwbouw te komen. Het plan is dat in november 2025 fase 1 van de nieuwbouw in gebruik wordt genomen, waarna de voorbereiding voor fase 2 kan worden opgestart.

Op 1 januari 2024 is de nieuwe bestuurder, de heer M.B.V. Rouppe van de Voort, gestart bij SJG Weert. Hiermee is de Raad van Bestuur van SJG Weert met twee bestuurders weer op volle sterkte gekomen.

De Raad van Bestuur bestaat uit twee mannelijke leden, die elke een eigen portefeuille beheren met een overlap naar gezamenlijke taken. De Raad van Commissarissen bestaat uit drie mannelijke en twee vrouwelijke leden.

Het Managementteam bestaat uit vier mannelijke leden (twee zorgmanagers, een manager bedrijfsvoering en een manager facilitaire services en vastgoedontwikkeling) en twee vrouwelijke leden (een manager mens, ontwikkelingen & opleidingen en een bestuurssecretaris).

SJG Weert zoekt naar een gezonde mix aan competenties en type persoonlijkheden. Dit heeft gezorgd voor een mix aan vrouwelijke en mannelijke leden in de Raad van Commissarissen en Raad van Bestuur samen met het Managementteam. Het geslacht van de bemensing is ondergeschikt aan competentie en type en daarom is er geen norm gesteld aan de mix in geslachten. Een richting is 2/3 en 1/3 mix voor de Raad van Commissarissen en Raad van Bestuur/Managementteam zowel man-vrouw als vrouw-man.

In februari 2024 is het traject voor de certificering conform NEN7510 met succes afgerond. De verbeteracties die uit dit traject naar voren zijn gekomen zijn opgepakt.

In juni 2024 is een intentieovereenkomst getekend met Land van Horne en Meditta voor de oprichting van een spoedplein in Weert. Op het gebied van ouderenzorg is de samenwerking van SJG Weert met beide genoemde organisaties in 2024 verder van de grond gekomen. Daarnaast zijn de besprekingen met verschillende partijen voortgezet in het kader van het Integraal Zorg Akkoord (IZA).

Het contact met de omliggende huisartsen in de regio Limburg en Brabant is geïntensiveerd door naast "Op Stap" ook het Ziekenhuis-huisartsenoverleg te organiseren dat vier maal per jaar plaatsvindt. Aan dit overleg nemen zowel artsen vanuit het ziekenhuis als huisartsen deel.

Na een uitgebreid verkenningstraject is op 3 juni 2024 SJG Weert een duurzame juridische samenwerking aangegaan met MUMC+ en is SJG Weert 100% dochter geworden van laatstgenoemde organisatie. SJG Weert is van een stichting omgezet naar een B.V. en heeft haar zelfstandigheid grotendeels behouden. Deze samenwerking heeft zowel voor beide partijen als ook voor de patiënten voordelen: kortere wachttijden, de juiste zorg op de juiste plek (dichtbij als het kan, verder weg als het moet). Gedurende het traject voor de omzetting, hebben besprekingen plaatsgevonden om de stappen na de omzetting reeds vorm te geven en te verkennen op welke gebieden intensieve samenwerking tot stand kan komen. De medische staf is nauw bij deze gesprekken betrokken geweest.

De bestaande samenwerkingen met andere ziekenhuizen worden vooralsnog voortgezet.

Na de zomerperiode heeft een evaluatie plaatsgevonden van de aanpassing van de leidinggevendestructuur die in juni 2022 heeft plaatsgevonden. De opmerkingen en acties die hieruit voort zijn gekomen worden de komende tijd nader besproken en opgepakt. De trajecten "Basis op Orde" en "Samen Sturen" zijn verder vorm gegeven. Basis op orde (goede werkprocessen en samenwerking), samen sturen (verandering van leiderschap) en Rijnlands denken (eigenaarschap en besluitvorming bij de deskundige) waren de basis voor de toenmalige aanpassingen in de leidinggevendestructuur.

Deze trajecten zijn gericht op meer zeggenschap bij de teams, open cultuur en prettige werkprocessen zodat de samenwerking en de werkbeleving van de medewerkers beter wordt.

In 2024 is de strategie van SJG Weert geactualiseerd. Door breed uit te nodigen waren medewerkers betrokken uit meerdere "bloedgroepen" van de organisatie buiten het Managementteam en de staf. Er zijn vijf thema's vastgesteld voor de komende drie jaar inclusief een prioritering van de thema's per jaar. Daarnaast zijn de missie, de kernwaarden en de visie vastgelegd, alsmede het besturingsmodel en de besturingsfilosofie van waaruit we werken.

In november 2024 heeft de overbruggingsaudit van de Qualicor-accreditatie plaatsgevonden. Hierbij zijn door drie externe auditoren verschillende kwaliteitsnormen en alle VIR's (vereiste instellingsrichtlijnen) getoetst. Medewerkers van allerlei afdelingen hebben laten zien hoe SJG Weert de patiëntenzorg organiseert. De audit is met een positief resultaat afgesloten. Qualicor heeft de accreditatie van SJG Weert verlengd voor de komende vijf jaar. De geconstateerde verbeterpunten worden de komende tijd opgepakt.

In december 2024 zijn de benodigde overeenkomsten afgesloten met de verschillende zorgverzekeraars. Voor de toekomst van SJG Weert is dit een positief uitgangspunt.

Het jaar 2024 is met een positief resultaat afgesloten van € 3,8 mln. De opbrengsten in 2024 zijn gestegen met € 8,2 mln. ten opzichte van 2023 en voldoende om de kostenstijging vanwege de inflatie te compenseren.

Het nettoresultaat over 2024 is nagenoeg gelijk aan 2023. De grootste verschillen tussen 2024 en 2023 zitten in:

- de toename van de zorgopbrengsten met circa 7% als gevolg van nagekomen baten, hogere productie en de OVA indexering;
- de toename van de baten uit onderaanneming met € 0,8 mln.;
- de afname van de overige zorggerelateerde vergoedingen en diensten met € 1 mln., door de afloop van een aantal subsidies;
- de toename van het honorarium van medisch specialisten door de stijging van de omzet en teruggave aandeel eigen behoud aansprakelijkheidsverzekering met € 2,1 mln.;
- de toename van de kosten uitbestede zorg met € 0,4 mln.;
- de stijging van de personeelskosten met € 3,3 mln. door de afspraken in de CAO;
- de stijging van de afschrijvingslasten door de investering in nieuwe servers met € 0,6 mln.;
- de toename van de kosten voor geneesmiddelen met € 0,8 mln.;
- de daling van de energiekosten met € 0,6 mln.;
- de toename van de rentebaten met € 0,9 mln. door de rentevergoeding op het saldo van de rekening-courant.

SJG Weert heeft in 2024 een goed rendement gerealiseerd (resultaat boekjaar/som der bedrijfsopbrengsten). Deze bedraagt 2,8% ten opzichte van 3,0% voorgaand jaar.

Binnen SJG Weert worden de declaraties van de Raad van Bestuur behandeld zoals opgenomen in de Governancecode Zorg (artikel 6.5.4). Het declaratiebeleid is gepubliceerd op de website van SJG Weert. In het jaarverslag worden de gedeclareerde onkosten verantwoord.

Door de Raad van Bestuur zijn in 2024 de volgende onkosten gedeclareerd:

Onkostenvergoeding 2024 Raad van Bestuur	
Openbaarmaking in het kader van Governancecode Zorg § 6.5.4	
<u>Omschrijving</u>	<u>Bedrag in €</u>
Reiskosten woon-werk	14.937
Vaste onbelaste onkostenvergoeding	2.400
Opleidingskosten	0
Representatiekosten	54
Overige kosten	2.542
Totaal	19.933

Het personeelsbestand is gelijk gebleven en bedroeg over 2024 en 2023 gemiddeld 686 fte's. De personeelskostenratio (personeelskosten/som der bedrijfsopbrengsten) is met 44% ook gelijk gebleven. SJG heeft in het verslagjaar 974 medewerkers in dienst.

In 2024 is het ziekteverzuim binnen SJG Weert licht gedaald ten opzichte van 2023. In 2024 is het verzuimpercentage 6,81% ten opzichte van 6,95% in 2023.

In de branche is het gemiddelde verzuimpercentage 6,21%, ook dit is nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2023 (6,24%).

Hiermee zit SJG Weert nog 0,6% van het landelijke gemiddelde in de branche. Dit was in 2023 nog 0,71%.

De grootste daling in verzuim wordt gemeten in de duurklasse 15-91 dagen, waarmee wordt aangetoond dat vroegtijdige inzet van de praktijkondersteuning meehelpt aan de daling van verzuim (van 2,09% in 2023 naar 1,37% in 2024).

Het is SJG Weert gelukt, door de samenwerking met een centrale inkooppartij waarbij veel ziekenhuizen zijn aangesloten, de inkooprisico's op de fluctuerende energiemarkt te beperken. Desondanks blijven de energieprijzen vanwege de ontwikkelingen in de wereld en door de verhoogde belastingen op een hoger niveau dan voorheen.

Resumerend heeft het verslagjaar 2024 vooral in het teken gestaan van:

- de duurzame juridische samenwerking vanaf 3 juni 2024 van SJG Weert met MUMC+, waarna de stichting is omgezet in een besloten vennootschap en de naam vanaf dat moment is aangepast in St. Jans Gasthuis Weert B.V.
- de nieuwbouw, die inmiddels vergoed is. Rond de zomer van 2025 zal fase 1 naar verwachting worden afgerond waarna in november 2025 dit deel van het gebouw in gebruik kan worden genomen en kan worden gestart met fase 2.
- de besprekingen in het kader van IZA, de versteviging van de samenwerking met Land van Horne en Meditta in het kader van de oprichting van een spoedplein en de versteviging van de samenwerking met de huisartsen in de regio.
- Intern heeft een evaluatie van de aanpassing van de leidinggevendenstructuur plaatsgevonden en is de actualisering van de strategie ter hand genomen.
- de lopende trajecten "Basis op Orde" en "Samen Sturen" zijn verder opgepakt.
- de maatregelen die zijn getroffen om het ziekteverzuim te beperken, hebben in 2024 deels hun vruchten afgeworpen. Ziekteverzuim is echter een onderwerp dat de aandacht blijft vragen. Gezondheidsbevorderend en duurzaam werken zijn belangrijke onderwerpen die hierbij kunnen helpen.

1.3 Stand van zaken per balansdatum

De jaarrekening is opgemaakt op basis van de veronderstelling van continuïteit. Het bestuur van SJG Weert heeft als doel om de continuïteit van haar dienstverlening te waarborgen. Hierbij worden zowel operationele als financiële aspecten in ogenschouw genomen. Er is door het bestuur een meerjarenbegroting opgesteld waarin de kernprocessen en de continuïteit daarvan nauwlettend worden gevolgd. De financiële gevolgen worden daarbij zo goed mogelijk ingeschat en worden in een meerjarenbegroting tot uitdrukking gebracht.

De belangrijkste kengetallen in het kader van de continuïteitsveronderstelling zijn ultimo 2024 als volgt.

SJG Weert heeft zich in 2024 op financieel-economisch gebied licht positief ontwikkeld. De reserves die SJG Weert de afgelopen jaren heeft opgebouwd zijn in huidig boekjaar verder gestegen van € 38,1 mln. tot € 41,9 mln. Het werkkapitaal (vlottende activa – kortlopende schulden) van SJG Weert is gedaald in het huidige boekjaar van € 31,9 mln. tot € 21,2 mln.

De solvabiliteit (eigen vermogen/totaal vermogen) van SJG Weert is met 4,7% gestegen naar 35,4% (2022 30,7%), en kan daarmee nog steeds ruim voldoende worden genoemd.

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

De liquiditeit (current ratio: vlottende activa/kortlopende schulden) van SJG Weert is licht gestegen. Deze bedroeg in 2023 1,6 tegenover 2,0 in het huidige boekjaar. De liquiditeit voldoet daarmee aan de interne norm van 1,0 hetgeen de raad van bestuur wenselijk acht.

De Loan-to-value ratio (langlopende schulden/materieel vaste activa) is in het huidige boekjaar gedaald van 68% naar 63%, wat inhoudt dat de waarde van de schulden die zijn aangegaan ten behoeve van acquisitie van materieel vaste activa relatief iets lager zijn geworden ten opzichte van de waarde van de materieel vaste activa. Dit wordt met name veroorzaakt door de hoge investering in de nieuwbouw en twee nieuwe leningen van € 20 mln.

De materiële controle over 2024 wordt in 2025 uitgevoerd door de zorgverzekeraars.

De score op ZorgkaartNL komt uit op gemiddeld een 9.

SJG Weert heeft met haar kredietverstrekkers financieringsafspraken gemaakt. Deze zijn verwerkt in de jaarrekening en de toelichting daarop. In 2024 was geen sprake van een breach van afspraken of convenanten. Op basis van de meerjarenprognose is de verwachting dat SJG Weert ook in de (nabije) toekomst blijft voldoen aan de convenantseisen en dat de organisatie voldoende kasstromen blijft genereren om aan haar verplichtingen te blijven voldoen. Op grond hiervan is het bestuur van mening dat de continuïteit van SJG Weert is gewaarborgd.

1.4 Risico's en onzekerheden

SJG Weert wordt net als iedere andere organisatie geconfronteerd met risico's en onzekerheden. In 2023 is een start gemaakt met een organisatie brede risico-inventarisatie op strategisch niveau. De nadere uitwerking wordt in 2025 verder opgepakt, zodat deze aansluiten bij de gestelde doelen in de geactualiseerde strategie. De belangrijkste risico's worden in deze paragraaf benoemd.

Een risico is het tekort aan beschikbaar goed geschoold personeel in de arbeidsmarkt. De ontwikkelingen op de arbeidsmarkt, alsook de toenemende vraag naar zorg vormen een onzekerheid voor SJG Weert. De werkdruk wordt door de medewerkers als hoog ervaren.

Er zijn en worden nog steeds acties uitgezet om personeel aan te trekken en met name om medewerkers te behouden en duurzaam inzetbaar te houden, zoals de implementatie van het vitaliteitsplan. De samenwerking met MUMC+ maakt het mogelijk om medewerkers een beter toekomstperspectief te bieden. De lonen van het personeel zijn geregeld via de CAO Ziekenhuizen. De huidige CAO is concurrerend ten opzichte van andere zorginstellingen en loopt nog tot 1 februari 2025.

De juridische vorm van SJG Weert is gewijzigd van de stichtingsvorm naar een BV. In de statuten zijn een vermogens- en winstklem opgenomen. Dit houdt in dat geen dividenden uitgekeerd worden. De winst die gerealiseerd wordt in het boekjaar blijft derhalve binnen SJG Weert beschikbaar om in volgende jaren eventueel aangewend te kunnen worden voor bijvoorbeeld investeringen in nieuwe locaties of verbeteringen van bestaande locaties, alsook om eventuele onvoorziene uitgaven in de toekomst te kunnen dekken. Bezoldigingen en eventuele bonussen zijn begrensd op een wettelijk plafond (WNT).

De prijsstijgingen opgelegd door leveranciers en de verkrijgbaarheid van materialen vormen een onzekerheid voor SJG Weert en maken het lastig om een sluitende begroting te maken en te kunnen anticiperen op toekomstige uitgaven. Ook vergt het grote inspanningen om tijdig vervangende materialen aan te schaffen om de continuïteit van zorg te kunnen blijven garanderen. Echter, door de gezonde financiële positie vormt dit op het moment van schrijven geen gevaar voor de continuïteit van SJG Weert. Uit de liquiditeitsratio blijkt dat SJG Weert ruimschoots aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen.

Door de samenwerking met een centrale inkooppartij zijn in 2024 de inkooprisico's op de energiemarkt voor SJG Weert beperkt gebleven. De energieprijzen blijven echter hoger dan voorheen door de verhoogde belastingen en de ontwikkelingen in de markt. Het nieuw te bouwen ziekenhuis wordt voorzien van energiebesparende maatregelen, waardoor getracht wordt het milieu zo veel als mogelijk te ontlasten.

Voor de bestaande bouwdelen die tot 2030 gehandhaafd blijven (tot realisatie van fase 2), heeft SJG Weert in 2023 energiebesparende maatregelen getroffen zoals onder andere het plaatsen van ledverlichting en gevelisolatie.

SJG Weert heeft in 2022 financiering aangetrokken voor de nieuwbouw. Daarbij zijn met de Europese Investeringsbank tevens afspraken gemaakt over de financiering van fase 2 van de nieuwbouw. Banken verplichten steeds meer dat de lener een aanzienlijk deel zelf financiert. Dit kan een probleem veroorzaken wanneer de toekomstige investering dusdanig groot is dat financiering niet meer mogelijk is. Om dit risico zoveel als mogelijk af te dekken breidt SJG Weert zijn reserves elk jaar verder uit en streeft het naar een gezond liquiditeitsniveau.

De renterisico's zijn op het moment van schrijven in voldoende mate afgedekt. Voor een deel van leningen staat de rente op de langlopende schulden tot het einde van de looptijd vast, waardoor fluctuatie in de rente geen effect heeft op de rente van de langlopende schulden. In 2025 verloopt voor een deel van de leningen de rentevaste periode. In 2024 is de rente voor een groot deel van de nog op te nemen leningen voor de nieuwbouw reeds vastgelegd. Daardoor is het risico van stijgende rentes van nieuwe leningen beperkt.

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

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

Vanuit kwaliteit worden de risico's in de zorg gemonitord. De rechtmatigheid van de declaraties aan zorgverzekeraars wordt getoetst door de zorgverzekeraar. Daarnaast heeft SJG Weert de fiscale risico's in kaart gebracht.

In 2024 is het traject voor de certificering conform NEN7510 met succes afgerond. De overbruggingsaudit voor de Qualicor-accreditatie is eveneens met succes afgerond.

Het tax control framework wordt verder vormgegeven in afstemming met MUMC+. Tevens is een nieuwe opzet gemaakt voor het horizontaal toezicht met de zorgverzekeraars. Ook wordt het risicomanagementbeleid opgesteld om risicomanagement verder te verankeren in de organisatie. In de risico-inventarisatie is uitgegaan van een viertal thema's: zorgprofiel, organisatie, huisvesting en financiering/bedrijfsvoering. In 2025 wordt deze inventarisatie verder uitgewerkt. Elk jaar wordt door de Raad van Bestuur en door de Raad van Commissarissen aandacht gegeven aan de compliance vragenlijst.

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

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

In 2024 is het interne klachtenreglement geactualiseerd en is een nieuwe klachtencommissie geïnstalleerd.

1.5 Fraude en onregelmatigheden

Het bestuur van SJG Weert is zich bewust van het inherente risico van fraude dat zij, zowel intern als extern, loopt bij het uitvoeren van haar activiteiten. Het bestuur heeft in 2023 een fraudebeleid opgesteld. Dit fraudebeleid wordt in 2025 nader uitgewerkt en aangevuld met een frauderisicoanalyse, waarbij wordt geëvalueerd of aanvullende interne beheersingsmaatregelen noodzakelijk zijn om het potentiële risico op fraude in verder terug te kunnen dringen.

Externe partijen moeten er op kunnen vertrouwen dat SJG Weert en haar medewerkers op een betrouwbare, eerlijke en zorgvuldige manier handelen.

Het belang van de gedragscode en de naleving hiervan wordt daarom periodiek benadrukt en is onderwerp van gesprek tussen leidinggevende en medewerker. Er is een vertrouwenspersoon en meldpunt ingesteld waarbij eventuele misstanden vertrouwelijk kunnen worden gemeld.

Onze (financiële) processen kenmerken zich door de aanwezigheid van functiescheiding. Ondanks alle beheersingsmaatregelen resteert het risico dat het management maatregelen doorbreekt en het risico van samenspanning tussen medewerkers. Transparante besluitvorming, de governance structuur, een open cultuur waarbij we elkaar durven aan te spreken, de aanwezigheid van een vertrouwenspersoon om niet-integer handelen (anoniem) te melden, periodieke interne en externe audits op de naleving van beheersingsmaatregelen moeten er toe bijdragen dat override of controls wordtesignaleerd.

De afgelopen jaren zijn er regelmatig berichten in de media over cyberaanvallen, gevallen van ransomware en datalekken. Gezien de activiteiten van SJG Weert heeft informatiebeveiliging vanuit de perspectieven continuïteit, fraude en privacy en daarmee samenhangende reputatie een hoge prioriteit. Tijdens de dagelijkse bedrijfsvoering vinden controles plaats om vast te stellen of gewerkt wordt volgens de daarover gemaakte afspraken, waaronder de diverse protocollen voor informatiebeveiliging. Daarnaast beoordelen de security en privacy officer de kwaliteit en naleving van de getroffen beheersingsmaatregelen. Periodiek wordt de beheersing van informatiebeveiliging getoetst, zowel intern via interne audits, als extern via het ISAE 3402 onderzoek en NEN7510 certificering. Eventuele verbeterpunten vormen de input voor verdere aanscherping en/of naleving van het informatiebeveiligingsproces.

Het bestuur is van mening dat, met alle analyses en getroffen beheersingsmaatregelen, de risico's met betrekking tot een beheerste en integere bedrijfsvoering inzichtelijk zijn en op een adequate wijze worden gemitigeerd.

1.6 Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

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

SJG Weert hanteert voor de verduurzaming van haar vastgoed de "Routekaart Verduurzaming Zorgvastgoed" als leidraad. Dit is een uitgestippeld plan om de klimaatakkoord doelstellingen voor 2030 (49% CO₂-reductie) én 2050 (95% CO₂-reductie) te halen waarmee eveneens voldaan wordt aan de EED-verplichting en de informatieplicht Wet Milieubeheer.

De huidige gebouwen en installaties voldoen niet aan deze normen en eisen, maar de nieuwbouw biedt deze mogelijkheid wel. Met het realiseren van fase 1 van de nieuwbouw in 2025 wordt het doel van 49% CO₂-reductie al behaald en na realisatie van fase 2 in 2030 zal naar verwachting de 95%-CO₂ reductie worden gerealiseerd, waarmee SJG Weert duurzaam vastgoed bewerkstelligt.

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

Doordat SJG Weert een B.V. is geworden, worden de Europese eisen ten aanzien van duurzaamheid van toepassing vanaf 2025, zoals verwoord in de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). In 2024 zijn de voorbereidingen hiervoor gestart, samen met een tiental andere ziekenhuizen.

1.7 Toekomstparagraaf

De Raad van Bestuur kijkt met vertrouwen naar het SJG Weert van de toekomst en er zijn in 2024 weer belangrijke stappen gezet om het fundament verder te verstevigen. We hebben een positief financieel resultaat over 2024 wat ons een goede uitgangspositie geeft voor 2025.

Personele krapte door verloop of verzuim blijft het grootste risico voor het leveren van hoge service en de hoeveelheid patiënten waaraan wij zorg kunnen verlenen.

De nieuwbouw is in 2024 goed op schema verlopen. Het ligt dan ook in de verwachting dat de oplevering op de geplande datum medio 2025 kan plaatsvinden. Voor de verhuizing naar fase 1 van de nieuwbouw is een professionele externe partij ingehuurd om ons te ondersteunen.

De continuïteit van zorg in Weert is in 2024 versterkt door de aangegane samenwerking van SJG Weert met MUMC+. In 2024 zijn verschillende trajecten opgestart om te onderzoeken waar de samenwerking versterking kan geven voor beide organisaties. Uitgangspunt blijft de juiste zorg voor de patiënt op de juiste plaats. De eerste concrete uiting hiervan is dat per 30 december 2024 de Pathologie dienstverlening vanuit MUMC+ wordt ingevuld. In 2025 worden de inhoudelijke besprekingen aangaande de samenwerking tussen de vakgroepen en ondersteunende afdelingen voortgezet.

In het kader van het terugdringen van het ziekteverzuim zijn in 2023 verschillende maatregelen in gang gezet. Deze maatregelen zijn in 2024 voortgezet en hebben inmiddels geleid tot een lichte daling van het ziekteverzuim ten opzichte van 2023. Ten opzichte van het landelijk gemiddelde in de branche is ook een lichte daling te zien. De vroegtijdige inzet van praktijkondersteuning heeft geleid tot een daling in de duurklasse tussen 15 en 91 dagen. Aangezien is gebleken dat de in gang gezette maatregelen hun vruchten afwerpen, worden deze in 2025 voortgezet en waar nodig aangepast.

Nadat in 2024 AFAS HRM in gebruik is genomen is in 2025 AFAS ERP live gegaan. We hebben daarmee weer een stap gezet naar meer efficiënt ingerichte processen. In 2025 zullen meer procesoptimalisaties worden uitgevoerd.

Gezien het te verwachten tekort aan medewerkers in de zorg, zal het werven en behouden van medewerkers een uitdaging blijven. Door aandacht te schenken aan processen als “Samen Sturen & Continu verbeteren” en “Basis op Orde” waarbij eigenaarschap, meer regie bij professionals, open cultuur en prettig werken centraal staan, verwachten wij dat SJG Weert een goede werkplek blijft. Daarnaast zullen we extra investeren in de veerkracht en vitaliteit van alle werknemers. SJG Weert kan door de samenwerking met MUMC+ extra perspectief bieden in loopbaanontwikkeling.

De vraag naar (langdurige) zorg zal de komende jaren toenemen door onder andere de toenemende vergrijzing. Met de ketenpartners wordt onder andere gesproken over de mogelijkheden aangaande de coördinatie van ouderenspoedzorg. In 2024 is een intentieovereenkomst getekend om HAP-SEH te integreren en door te ontwikkelen naar een spoedplein. De verdere uitwerking hiervan wordt in 2025 voortgezet.

In 2024 heeft SJG Weert samen met Land van Horne en de huisartsen (Meditta, Pozob, HACO) verantwoordelijkheid genomen om samen met de keten Midden Limburg West de uitdagingen van het IZA concreet vorm te geven en daarbij aansluiting gezocht met Brabant, Zuid-Limburg en Noord- en Midden Limburg Oost. In 2025 worden de besprekingen rondom IZA voortgezet. De landelijke ontwikkelingen rondom dit onderwerp vormen een grote uitdaging en worden nauwlettend gevolgd.

Verdere vormgeving van het IZA, in de zin van concentratie en spreiding van zorg, zal gebeuren via de samenwerking met MUMC+ in relatie tot CZE en MMC en deelname aan Oncozon. SJG Weert wil, mede door de geografische ligging aan de provinciegrens een substantiële rol spelen in het IZA, juist door verbinding met de verschillende regio's.

SJG Weert is voornemens om de aandelen van St. Jans Apotheek over te nemen en daarmee 100% aandeelhouder te worden. De Nza toetst momenteel of goedkeuring kan worden verleend.

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

Namens de Raad van Bestuur

Gertjan Kamps
bestuurder SJG Weert

Marc Rouppe van der Voort
bestuurder SJG Weert

2. Verslag Raad van Commissarissen 2024

2.1 Inleiding

In 2024 is SJG Weert omgevormd tot een besloten vennootschap, waarna de aandelen van de vennootschap in handen zijn gekomen van MUMC+. Sinds dat moment is SJG Weert B.V. een volle dochteronderneming van MUMC+. Deze omzetting heeft ertoe geleid dat de Raad van Toezicht is omgevormd tot een Raad van Commissarissen. Statuten en reglementen zijn aangepast op de nieuwe eigendoms- en zeggenschapsverhoudingen. De samenstelling van de Raad van Commissarissen is door deze omvorming niet gewijzigd.

De Raad van Commissarissen houdt conform de statuten en de Zorgbrede Governancecode toezicht op het Bestuur van SJG Weert.

Zoals de Zorgbrede Governancecode aangeeft, bewaakt de Raad van Commissarissen:

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

2.2 Samenstelling Raad van Commissarissen

De Raad van Commissarissen bestond ultimo 2024 uit vijf personen met verschillende achtergronden. In verband met het aftreden van de heer H.P. Muller op 1 februari 2024, heeft een openbare werving en selectie plaatsgevonden voor een nieuw lid van de Raad van Commissarissen. Op 1 maart 2024 is mevrouw B.M. van der Kolk togetreden als lid van de Raad van Commissarissen.

De Raad van Commissarissen kwam in 2024 zes keer bijeen in een reguliere vergadering. Er vond ook overleg plaats via e-mailverkeer, kwamen de diverse commissies regelmatig bijeen, was er regelmatig tussentijds contact tussen de agendacommissie van de Raad van Commissarissen en de Raad van Bestuur en tussen de voorzitter van de Raad van Commissarissen en de Raad van Bestuur. Verder werden enkele vergaderingen van Ondernemingsraad en Cliëntenraad door leden van de Raad van Commissarissen bijgewoond en werd twee keer overleg gevoerd met het medisch stafbestuur. De vergaderingen vonden grotendeels fysiek plaats.

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

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

De Raad van Commissarissen van SJG Weert was per 31 december 2024 als volgt samengesteld:

Naam, functie (geboortejaar)	Aandachtsgebied	Nevenfuncties	Eerste benoeming/ datum aftreden
Dhr. drs. F.C.M. van Engelen, vice-voorzitter/ secretaris (1967)	Auditcommissie RvC, Remuneratie- commissie en Agendacommissie	• Bestuurder Stichting Woonwenz • Voorzitter zwem- en waterpolovereniging De Rog Weert • Voorzitter Raad van Toezicht Scholengemeenschap PlatOO • Lid remuneratiecommissie PlatOO • Lid Auditcommissie RvT PlatOO	01-01-2022/ 31-12-2026 herbenoembaar
Mw. drs. E.T.I.M. Guldemon- Hecker, lid (1952)	Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC	• Guldemon Doc Advies, huisarts • Voorzitter Raad van Toezicht Zorggroep Cohesie	01-04-2018/ 01-04-2022/ 01-04-2026 niet herbenoembaar
Mw. Dr. B.M. van der Kolk (1963)	Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC	• Chirurg en pijlerhoofd gastrointestinale en oncologische chirurgie Radboudumc Nijmegen	01-03-2024 29-02-2028 herbenoembaar
Dhr. P. van Maris RA, lid (1969)	Auditcommissie RvC	• Statutair bestuurder Holdco bv • Zitting in Audit Committee Holdco bv	01-05-2021/ 30-04-2025 herbenoembaar
Dhr. dr. H.P. Muller, lid (1946)	Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC	• Lid Raad van Toezicht Maasstad ziekenhuis • International surveyor ISQua • Consultant Health Care DGA	01-02-2016/31-01- 2020/31-01-2024 op 01-02-2024 teruggetreden als lid RvC
Dhr. Ing. C. Sterk MHA, voorzitter (1954)	Auditcommissie RvC, Remuneratie- commissie en Agendacommissie	• Cees Sterk coaching, intervisie, mediation, advies & toezicht • Voorzitter Raad van Toezicht Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen • Voorzitter Raad van Toezicht Warmande (onderdeel van Stichting ZorgSaam Zorggroep) • Lid Raad van Toezicht Stichting Koraal • Voorzitter Bestuur Vereniging van Eigenaars Woningen Ligne Noord	01-07-2019/ 01-07-2023/ 01-07-2027 niet herbenoembaar

Naam	Aanwezig bij formele en extra RvC-overleggen
Dhr. F. van Engelen	5
Mw. Y. Guldemon	5
Dhr. P. van Maris	6
Mw. B. van der Kolk	5
Dhr. H. Muller	1
Dhr. C. Sterk	6

De Raad van Commissarissen beoordeelt of nevenfuncties belangenverstrengeling met zich mee (kunnen) brengen. In de Raad van Commissarissen is een samenstel van disciplines opgenomen. De Raad van Commissarissen hanteert op basis van zijn reglement een algemeen en een specifiek profiel, waarmee bij een vacature rekening wordt gehouden.

De Cliëntenraad heeft recht van bindende voordracht voor één van de leden van de Raad van Commissarissen (dit betreft de zetel van mevrouw Guldemon).

Na de omzetting van de stichting naar een B.V., heeft de Ondernemingsraad één van de leden van de Raad van Commissarissen benoemd tot “werknemerscommissaris”. Dit betreft de heer Van Maris.

2.3 Deskundigheidsbevordering en opleidingen Raad van Commissarissen

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

In 2024 zijn de volgende opleidingen gevolgd door de leden van de Raad van Commissarissen:

Naam	Gevolgde opleidingen in 2024
Dhr. F. van Engelen	- NVTZ-opleiding: Toezicht op zorgvastgoed. - NVTZ-opleiding: Toezicht op ICT in 1 dag.
Mw. Y. Guldemon	- Masterclass Meervoudige Waardecreatie - Masterclass Governance: Paradox Toezichthouder en Werkgever tegelijk - Masterclass Governance: Rollen en taken van de voorzitter - Masterclass Governance: Besturen in een dynamisch web van verbindingen - NVTZ: Strategische keuzes: extern krachtenveld & scenario's - Masterclass Toezichtvisie op Samenwerking: ins & outs - BrinQ: training intervisie en zelfreflectie voor voorzitters Raad van Toezicht 2025 (vijf bijeenkomsten) via Zorggroep Cohesie
Dhr. P. van Maris	- Verschillende bijeenkomsten op het terrein van ESG Reporting
Mw. B. van der Kolk	- NVTZ opleiding meerdaags: De nieuwe Toezichthouder in zorg & welzijn Editie 10 2024 - Online college NVTZ: Boardroom Dynamics
Dhr. C. Sterk	- Webinar NR Governance over Ridders & Schurken: Toezicht op ethisch ondernemen in zorg en welzijn. - Ebbinge Webinar voor bestuurders en toezichthouders in de zorg – Dilemma's rondom innovatie. - Webinar NR Governance over Sociale Veiligheid: Inzicht vanuit een Toezichthoudersperspectief. - Studiemiddag over digitalisering in de zorg (verzorgd door KPMG) - Ebbinge Webinar voor bestuurders en toezichthouders in de zorg – Netwerkttoezicht - Inspiratiesessie met Lucien Engelen over de toekomst van de zorg

	- Socratische gespreksvoering binnen de Raad van Toezicht rondom het thema 'vertrouwen'
--	---

2.4 Zelfevaluatie governance

In verband met de komst van het nieuwe lid van de Raad van Commissarissen is besloten om in maart 2025 een zelfevaluatie van de Raad van Commissarissen te laten plaatsvinden over de periode maart 2024 tot en met februari 2025. De evaluatie wordt ook dit keer zonder een externe begeleider uitgevoerd. De leden van de Raad van Commissarissen en de Raad van Bestuur ontvangen voorafgaand aan de bijeenkomst een vragenlijst. Daarnaast worden de gremia (ondernemingsraad en cliëntenraad), het medisch stafbestuur en een delegatie van het managementteam bevraagd over de samenwerking met de Raad van Commissarissen in het jaar 2024.

Op basis van de uitkomsten uit de evaluatie van 2023 is in 2024 de agenda van de reguliere overleggen van de Raad van Commissarissen meer in evenwicht gebracht. In de voorgaande jaren hebben de (meerjaren) bedrijfsvoering en (meerjaren) financiële onderwerpen veel aandacht gevraagd onder andere door de voorbereidingen op de nieuwbouw van het ziekenhuis en het verkrijgen van financiering hiervoor. Door in 2024 meer bewust te sturen op meer balans in de agendering hebben kwaliteit en veiligheid gerelateerde onderwerpen meer structureel aandacht gekregen. Ook hebben leden van de Raad van Commissarissen die zitting hebben in de Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC met de Raad van Bestuur meer uitgebreid van gedachten gewisseld over de ontwerpen die in het overleg van de commissie de aandacht behoeven.

2.5 Bezoldiging Raad van Commissarissen

Voor 2024 heeft de Raad van Commissarissen besloten om af te wijken van de door de NVTZ geadviseerde percentages van het WNT-normbedrag. De honorering is vastgesteld conform het wettelijke toegestane percentage van het maximale WNT-normbedrag klasse V. Reden voor deze afwijking is de complexiteit en intensiteit van de toezichtstaken gedurende nu al een aantal jaren. Op basis van dit besluit bedroeg de honorering van de leden van de Raad van Commissarissen in 2024 € 23.300,- per jaar per lid. De voorzitter van de Raad van Commissarissen ontving in 2024 een honorarium van € 34.950,-.

2.6 Werkwijze

De Raad van Commissarissen werkt conform de principes van de Zorgbrede Governancecode. Daarnaast is er een reglement voor de Raad van Commissarissen. In dit reglement zijn onder meer de volgende zaken geregeld: informatievoorziening door de Raad van Bestuur, samenstelling en profiel Raad van Commissarissen, onverenigbaarheid van functies voor leden van de Raad van Commissarissen, intern en extern overleg en optreden van de Raad van Commissarissen, benoeming leden van de Raad van Commissarissen, einde lidmaatschap, werkwijze, commissies, evaluatie, honorering en onkostenvergoeding, verantwoording en geheimhouding. In 2023 is het inwerkprogramma voor nieuwe leden van de Raad van Commissarissen opgesteld. Dit inwerkprogramma is gehanteerd na de toetreding in maart 2024 van het nieuwe lid van de Raad van Commissarissen.

In verband met de omzetting van SJG Weert naar een B.V. en de overdracht van de aandelen richting MUMC+ zijn de profielen van de Raad van Commissarissen en de Raad van Bestuur en het reglement Raad van Commissarissen geactualiseerd. In 2024 is de procedure voor de functioneringsgesprekken met de Raad van Bestuur op papier vastgelegd.

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

Er zijn vier commissies binnen de Raad van Commissarissen met elk een eigen voorzitter.

De commissies hebben een voorbereidende en adviserende rol ten behoeve van de Raad van Commissarissen. Dit betreffen de Auditcommissie RvC, de Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC, de Remuneratiecommissie (elk met hun eigen reglement) en de Agendacommissie.

In verband met de werving en selectie van een nieuw lid van de Raad van Commissarissen is aan de Ondernemingsraad, de Cliëntenraad en het medisch stafbestuur input en advies gevraagd over het profiel van het nieuw te werven lid. Daarnaast zijn deze gremia in de gelegenheid gesteld om een kennismakingsgesprek te voeren met de door de Raad van Commissarissen aangedragen kandidaat en is advies gevraagd en gekregen over de voorgenomen benoeming.

2.7 Inhoud reguliere vergaderingen

Voorafgaande aan de vergaderingen vinden regelmatig bezoeken plaats aan twee afdelingen. Elke afdeling wordt bezocht door een delegatie van leden van de Raad van Commissarissen al dan niet vergezeld door een lid van de Raad van Bestuur.

In de vergaderingen in 2024 heeft, naast de “going concern” zaken, een aantal onderwerpen specifiek aandacht gehad:

- Management Letter 2023
- Compliance vragenlijst van de accountant BDO
- Maand- en kwartaalrapportages
- Accountantskeuze 2024
- Stand van zaken nieuwbouw Fase 1
- Stand van zaken samenwerking SJG – MUMC+
- Overname poliklinische apotheek
- Bezoldiging Raad van Commissarissen 2024
- Benoeming nieuw lid Raad van Commissarissen
- Opheffen Mediweert
- Oprichten Vriendenstichting
- Plan van aanpak vernieuwde Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC
- Herziene meerjarenbegroting
- Aanpassing procuratieregeling
- Openbare verantwoording declaraties Raad van Bestuur
- Verslag en acties zelfevaluatie Raad van Commissarissen van december 2023
- Management response op Management Letter 2023 van de accountant BDO
- Jaarrekening en accountantsverslag 2023
- Intentieovereenkomst SJG – Land van Horne – Meditta inzake spoedplein Weert
- Presentatie stand van zaken traject IZA
- Bevindingen eerste 100 dagen door de heer Rouppe van der Voort
- Bestuursreglement
- Reglement Raad van Commissarissen
- Terreinontwikkeling
- Insourcen salarisadministratie
- Stand van zaken IZA in de regio
- Continuïteit Angiokamer
- Kaderbrief 2025
- Herijking strategie 2025-2026-2027
- Uniformering bankenindicatoren zoals opgenomen in de financieringscontracten
- Gewijzigde regelgeving aangaande ZZP-ers in SJG
- Management samenvatting duurzaamheidsrapportage
- Procedure functioneringsgesprekken Raad van Bestuur
- Begroting 2025
- Bezoldiging 2025 Raad van Bestuur
- Bezoldiging 2025 Raad van Commissarissen

Aan het einde van de vergaderingen vindt een korte evaluatie plaats. Hiermee kan worden vastgesteld of de vergadering efficiënt en voor de deelnemers naar tevredenheid is verlopen.

2.8 Toezicht op strategie en prestaties

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

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

2.9 Toezicht op het interne beheersings- en controlesysteem

De Auditcommissie RvC heeft zich een aantal malen gebogen over de kwaliteit van het interne financiële beheersings- en controlesysteem waarbij de aanbevelingen van de accountant op dit vlak aan de orde zijn gesteld. De bevindingen zijn besproken in de reguliere vergaderingen van de Raad van Commissarissen. In 2024 is er extra aandacht geweest voor de innovatie en vernieuwingsopgave van SJG Weert met in het bijzonder de noodzakelijke investeringen in de huisvesting en daarbij behorende investeringen in apparatuur. Daarnaast is de risico-inventarisatie verder opgepakt en uitgewerkt.

2.10 Besluiten ter goedkeuring aan de Raad van Commissarissen

De Raad van Commissarissen heeft onder meer goedkeuring verleend aan:

- De ingevulde compliance vragenlijst van de accountant BDO
- De omzetting van Stichting Zelfstandig Behandelcentrum Weert (Mediweert) tot Vriendenstichting
- De ontbinding van Stichting Zelfstandig Behandelcentrum Weert (Mediweert) indien ANBI-status niet kan worden verkregen
- De oprichting van een Vriendenstichting mits verkregen toestemming van fiscus
- Voortzetting en uitwerking traject inzake de overname van de poliklinische apotheek
- De aangepaste procuratieregeling per 1 juni 2024
- Openbare verantwoording declaratiebeleid Raad van Bestuur
- Het jaarverslag en de jaarrekening SJG 2023
- De accountantskeuze 2024
- Bezoldiging Raad van Commissarissen 2024
- Insourcen van de salarisadministratie
- Voortzetting van beleid aangaande angiokamer
- De aanpassing en uniformering bankenindicatoren
- Procedure functioneringsgesprekken Raad van Bestuur
- Begroting 2025
- Bezoldiging 2025 Raad van Bestuur
- Herijking strategie 2025-2027

2.11 Auditcommissie RvC

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

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

De Auditcommissie RvC heeft in 2024 zes keer vergaderd, vijf maal in regulier overleg en één maal in extra overleg. De vergaderingen hebben door middel van videoconferencing (Teams) plaatsgevonden.

Naast de leden vanuit de Raad van Commissarissen namen aan de vergaderingen deel de Raad van Bestuur, de manager Bedrijfsvoering en de manager Financiën. Daarnaast was de externe accountant tweemaal aanwezig (toelichting op Managementletter 2024 en toelichting op jaarrekening 2023).

In 2024 was de deelname vanuit de Raad van Commissarissen aan de overleggen als volgt:

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

De vergaderingen in 2024 hebben naast de “going concern” zaken, hoofdzakelijk majeure projecten tot onderwerp gehad. De volgende onderwerpen zijn (onder meer) in de Auditcommissie RvC geagendeerd:

- Managementletter 2023
- Stand van zaken nieuwbouw
- Stand van zaken implementatie AFAS
- Compliance vragenlijst van de accountant BDO
- Maand- en kwartaalrapportages
- Aanpassing procuratieregeling
- Accountantskeuze 2024
- Stand van zaken samenwerking SJG – MUMC+
- Verlenging/vervanging CAM IT
- Oprichting Vriendenstichting SJG Weert
- Overname poliklinische apotheek
- Update meerjarenbegroting
- Risicomanagement binnen SJG Weert
- Terreinontwikkeling
- Jaarrekening en accountantsverslag 2023
- Management response op Management Letter 2023
- Duurzaamheidsrapportage CSRD
- Aanpassing en uniformering bankenindicatoren
- Implementatie AFAS
- Wijziging regelgeving ZZP-ers in SJG
- Benchmark ziekenhuizen van de accountant BDO
- Stand van zaken en uitkomsten onderhandelingen met verzekeraars
- Begroting 2025
- Terugkoppeling openstaande punten penetratietest/cybersecurity

De Auditcommissie RvC heeft tot haar grote genoegen kunnen vaststellen dat – ondanks de aandacht die de samenwerking SJG – MUMC+ en de nieuwbouw van veel mensen heeft gevraagd - er toch grote vorderingen zijn gemaakt op het terrein van de administratieve organisatie, horizontaal toezicht, de risico-inventarisatie en het inzichtelijk maken van het meerjaren financieel perspectief.

In 2024 zijn de onkostendeclaraties van de Raad van Bestuur in een afzonderlijk gesprek met de voorzitter van de Raad van Commissarissen en de voorzitter van de Auditcommissie RvC besproken en toegelicht.

2.12 Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC

De Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC is een vaste commissie van de Raad van Commissarissen. Zij adviseert en ondersteunt de Raad van Commissarissen om het toezicht op het terrein van kwaliteit en veiligheid adequaat uit te voeren.

Met ingang van 1 februari 2024 is de heer Muller, voorzitter van de Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC, na een zittingstermijn van acht jaar teruggetreden als lid van de Raad van Commissarissen. Hij is per 1 maart 2024 opgevolgd door mevrouw Van der Kolk. Zij is toegetreden als lid van de Raad van Commissarissen en als lid van de Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC. Mevrouw Guldemonde heeft het voorzitterschap van de Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC op zich genomen.

In 2024 is de Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC vier maal bijeen geweest in aanwezigheid van onder andere de voorzitter van Raad van Bestuur en de voorzitter van de Vereniging Medische Staf.

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

Naam	Aanwezig bij overleggen Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC
Mw. Y. Guldemonde	4
Mw. B. van der Kolk	4

Voorafgaande aan de overleggen, vindt een kort bezoek plaats aan een afdeling.

Onderwerpen op de “going concern” agenda zijn onder andere:

- Stand van zaken vakgroepen met aandacht
- Visitatierapporten vakgroepen
- Integrale Kwaliteitskaart (IKK)
- Stand van zaken Alexander Monro/Patients First
- Bezoeken IGJ
- Basis op orde kliniek
- Basis op orde polikliniek
- Bemensing afdeling Kwaliteit en Veiligheid
- Reglement Kwaliteitsoverleg
- Voorbereiding Continu Verbeterprogramma Qualicor
- Voortgang verbeterdoelen IGJ
- Lopende calamiteiten
- Aangepaste aanpak opzet Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvC
- Jaaragenda
- Lorenz-database
- Visie op herijking strategie en invulling kwaliteit en veiligheid in de toekomst
- Voortgang samenwerking MUMC+
- Jaaragenda 2025

2.13 Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie bestaat uit de voorzitter en de vicevoorzitter van de Raad van Commissarissen. De vicevoorzitter is voorzitter van de remuneratiecommissie. De commissie vervult de werkgeversfunctie richting de leden van de Raad van Bestuur en doet voorstellen voor de bezoldiging van de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen.

In 2024 is de remuneratiecommissie een aantal malen digitaal dan wel fysiek bijeen geweest samen met de bestuurders.

2.14 Agendacommissie

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

2.15 Informatiebronnen Raad van Commissarissen

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

- Contacten met bestuur, medische staf, ondernemingsraad, cliëntenraad en Managementteam
- Contacten met (overige) functionarissen binnen de organisatie en afdelingsbezoeken
- Contacten met externe partijen in Weert en elders
- Bijeenkomsten en informatiebulletins van de NVTZ
- Interne informatiebulletins van het ziekenhuis
- Literatuur en andere informatiebronnen

3. Jaarrekening 2024

3.1 Balans per 31 december 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24 €	31-dec-23 €
ACTIVA			
<i>Vaste activa</i>			
A I Immateriële vaste activa	1		
Concessies, vergunningen, intellectuele eigendom (software en applicaties)		6.175.714	5.394.839
Immateriële activa in uitvoering en vooruitbetaling op immateriële activa		518.657	350.076
Totaal immateriële vaste activa		<u>6.694.371</u>	<u>5.744.915</u>
II Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en terreinen		11.261.564	11.731.496
Machines en installaties		8.580.667	10.317.125
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting		10.663.905	8.379.838
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen		37.967.464	6.634.233
Totaal materiële vaste activa		<u>68.473.600</u>	<u>37.062.692</u>
III Financiële vaste activa	3		
Deelnemingen		121.991	114.052
Totaal financiële vaste activa		<u>121.991</u>	<u>114.052</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
Medische middelen		1.393.092	1.057.905
Overige voorraden		348.495	245.975
Totaal voorraden		<u>1.741.587</u>	<u>1.303.880</u>
II Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten	5		
Onderhanden DBC's en DBC zorgproducten		-25.118	1.772.309
Totaal onderhanden werk		<u>-25.118</u>	<u>1.772.309</u>
III Vorderingen	6		
Handelsdebiteuren		10.502.686	12.289.126
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		795.098	3.488.064
Overige vorderingen		53.401	66.508
Overlopende activa		9.864.171	6.239.657
Totaal vorderingen		<u>21.215.356</u>	<u>22.083.355</u>
IV Liquide middelen	7		
Liquide middelen		19.647.219	55.859.360
Totaal liquide middelen		<u>19.647.219</u>	<u>55.859.360</u>
C TOTAAL ACTIVA		<u>117.869.006</u>	<u>123.940.563</u>

	Ref.	31-dec-24 €	31-dec-23 €
PASSIVA			
D Eigen vermogen	8		
Kapitaal		1.000	45
Herwaarderingsreserves		4.137.039	4.137.039
Algemene en overige reserves		37.724.724	33.947.914
Totaal eigen vermogen		41.862.763	38.084.998
E Voorzieningen	9		
Voorziening persoonlijk levensfasebudget		7.491.830	6.140.345
Personeelsbeloningen op termijn betaalbaar		482.854	515.157
Voorziening generatiebeleid		349.650	208.934
Voorziening organisatie transitie		237.471	681.468
Voorziening ziektekosten		1.334.483	1.507.955
Voorziening medisch aansprakelijkheid risico		1.427.911	2.366.110
Totaal voorzieningen		11.324.199	11.419.969
F Langlopende schulden	10		
Schulden kredietinstellingen		43.345.169	25.272.302
Totaal langlopende schulden		43.345.169	25.272.302
G Kortlopende schulden en overlopende passiva	11		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.251.856	3.736.532
Schulden aan banken		1.927.133	1.910.158
Belastingen en sociale premies		2.849.258	2.515.191
Schulden terzake pensioenen		1.447.992	1.262.851
Overige schulden		9.517.455	37.691.213
Overlopende passiva		3.343.181	2.047.349
		21.336.875	49.163.294
H TOTAAL PASSIVA		117.869.006	123.940.563

3.2 Winst- en verliesrekening over 2024

	Ref.	2024	2023
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)		124.096.114	116.166.450
Subsidie ogv een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS- subsidies of door het zorginstituut ogv de Wlz		1.041.659	834.355
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		561.500	653.600
Baten uit onderaanneming		4.120.774	3.344.491
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		842.509	590.656
	13	130.662.556	121.589.552
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten			
Vergoeding zorggerelateerde werkzaamheden		1.333.567	1.395.360
Overige zorggerelateerde vergoedingen en diensten		849.782	1.831.430
Overige niet zorggerelateerde vergoedingen en diensten		1.405.116	1.238.640
	14	3.588.465	4.465.430
Som der bedrijfsopbrengsten		134.251.021	126.054.982
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15	28.744.098	26.142.727
Lonen en salarissen	16	45.889.173	42.586.365
Sociale lasten	16	7.048.988	7.429.627
Pensioenlasten	16	4.108.808	3.681.187
Overige personeelskosten	16	2.289.231	2.328.350
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	8.036.709	7.403.515
Overige bedrijfskosten	18	33.640.677	32.903.479
Som der bedrijfslasten		129.757.684	122.475.250
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	-1.312.645	-984.366
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	2.037.156	797.597
		724.511	-186.769
RESULTAAT VOOR BELASTING		3.768.826	3.766.501
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	20	7.939	4.645
RESULTAAT BOEKJAAR		3.776.765	3.771.146
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2024	2023
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		0	3.766.501
Algemene reserves		0	4.645
Overige reserves		3.776.765	0
		3.776.765	3.771.146

3.3 Kasstroomoverzicht over 2024

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			4.493.337		3.579.732
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen en bijz. waardeverminderingen	17	8.036.709		7.403.515	
- mutaties voorzieningen	9	-95.770		449.035	
- rente effect voorzieningen PLB en generatiebeleid	9	-676.652		589.951	
			7.264.287		8.442.501
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	-437.707		101.160	
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	1.797.427		252.382	
- vorderingen	6	644.709		6.656.565	
- kortlopende schulden (excl.schulden aan kredietinstellingen)	11	-28.864.710		31.865.089	
			-26.860.281		38.875.196
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-15.102.657		50.897.429
Ontvangen interest	19	1.535.936		984.366	
Betaalde interest	19	-1.360.504		-797.597	
			175.432		186.769
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-14.927.225		51.084.198
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-36.644.116		-5.245.293	
Investeringen immateriële vaste activa	1	-2.731.642		-1.275.080	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	-		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-39.375.758		-6.520.373
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	20.000.000		10.000.000	
Ontvangsten uit hoofde van de uitgifte van aandelen		1.000		-	
Aflossing langlopende leningen	10	-1.910.158		-1.893.622	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			18.090.842		8.106.378
Mutatie geldmiddelen			-36.212.141		52.670.203
Validatie mutatie geldmiddelen					
Stand geldmiddelen per 1 januari			55.859.360		3.189.157
Stand geldmiddelen per 31 december			19.647.219		55.859.360
			-36.212.141		52.670.203

3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

3.4.1 Algemeen

Op 3 juni 2024 is de rechtsvorm van St. Jans Gasthuis Weert B.V. gewijzigd van Stichting in Besloten Vennootschap. Maastricht UMC+ is 100% aandeelhouder van de Besloten Vennootschap.

St. Jans Gasthuis Weert B.V. (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 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

"De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen, en Titel 9 boek 2 BW. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden."

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Het Maastricht UMC+ en St. Jans Gasthuis Weert zijn per 3 juni 2024 een duurzame en intensieve samenwerking met elkaar aangegaan. Maastricht UMC+ is voor 100% aandeelhouder van St. Jans Gasthuis Weert B.V. Het doel van de samenwerking is om passende zorg te organiseren zo dicht bij de patiënt als mogelijk is.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Groepsverhoudingen

St. Jans Gasthuis Weert B.V. behoort tot de MUMC+ groep. Aan het hoofd van deze groep staat Academisch Ziekenhuis Maastricht te Maastricht. De jaarrekening van St. Jans Gasthuis Weert B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Academisch Ziekenhuis Maastricht te Maastricht. Deze geconsolideerde jaarrekening is op te vragen bij het handelsregister.

Deelnemingen

Naam	%	Statutaire vestigingsplaats	Boekwaarde
Stg. Adm. kantoor St. Jans Apotheek	25	Weert	121.991
OWM MediRisk B.A.	2	Utrecht	0

Stichting Mediweert is niet mee geconsolideerd omdat diens betekenis van te verwaarlozen belang betreft in het geheel. Het eigen vermogen bedraagt per balansdatum € 3.031 en het resultaat boekjaar bedraagt € 3.031. St. Jans Gasthuis Weert B.V. heeft op grond daarvan gebruik gemaakt van de consolidatievrijstelling welke geboden wordt in artikel 407 van BW 2 Titel 9.

Verbonden partijen

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

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Deze grondslagen gelden voor zowel balans en resultatenrekening.

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de

transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

Grondslag schattingen

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

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.

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

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

Tijdens de bouwperiode wordt geen rente geactiveerd.

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 € 0. 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.

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.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. Voor materiële en immateriële vaste activa wordt alleen rekening gehouden met een waardevermindering, indien deze naar verwachting duurzaam is.

Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief/de kasstroom genererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd van 2,5% (2023: 3,1%). De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

In het boekjaar is een analyse van de interne en externe omgeving uitgevoerd en geconstateerd dat er geen omstandigheden zijn die aanleiding geven tot het uitvoeren van een impairment toets.

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.

Vorraden

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

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

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

Als disconteringsvoet is de rente bij het samenstellen van de voorzieningen per balansdatum 2,5% (3,1% in 2023).

Voorziening persoonlijk levensfasebudget

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.

Voorziening generatiebeleid

In 2024 is de voorziening generatiebeleid gevormd. Deze regeling staat open voor medewerkers met een minimaal dienstverband van 8 jaar, vanaf 5 jaar voor pensioengerechtigde leeftijd. Bij deelname aan deze regeling werkt de medewerker nog 80% van zijn dienstverband, ontvangt 90% van zijn salaris en bouwt 100% pensioen op. De voorziening wordt gewaardeerd tegen contante waarde. Bij het bepalen van deze voorziening is uitgegaan van een blijfkans van 100%.

Voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar

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

Voorziening organisatie transitie

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.

Voorziening ziektekosten

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

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

Voorziening medisch aansprakelijkheid risico

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

Langlopende schulden

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

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Financiële instrumenten

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

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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. Het percentage of completion wordt bepaald op basis van de gerealiseerde of ingeschatte schadelastprognose ten opzichte van de gefactureerde omzet plus nog te factureren omzet/onderhanden werk van het betreffende schadelastjaar in het boekjaar.

Subsidies

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

Resultaat deelneming

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

Leasing

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

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

Kosten

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

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

Personeelskosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen.

Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling. Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht.

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Periodiek betaalbare beloningen

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

Pensioenen

St. Jans Gasthuis heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. St. Jans Gasthuis betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 juli 2022 zijn de regels om (gedeeltelijk) te indexeren versoepeld. Pensioenfondsen mogen door deze versoepeling de pensioenen verhogen bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger. In december 2024 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 108,9% en de actuele dekkingsgraad 109,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105%.

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

Afschrijvingen op immateriële - en materiële vaste activa

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

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

Financiële baten en lasten

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

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

3.4.4 Grondslagen voor segmentering

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

3.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

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

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

3.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

3.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

3.4.8 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2024 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 2024 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor St. Jans Gasthuis hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2023.
2. Horizontaal toezicht met ingang van 1 januari 2021
3. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar.

Bij de omzetbepaling van de DBC-zorgproducten en overige zorgproducten heeft St. Jans Gasthuis de grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 5.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het omzetonderzoek 2023 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2023 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2024

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2024 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor St. Jans Gasthuis:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2024

De NFU, NVZ en ZN hebben op 23 december 2023 de definitieve Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek MSZ 2023 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 2023 concluderen.

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

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

2. 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. Op 31 januari 2023 is het verantwoordingsjaar 2021 afgerond. Daarbij is afgesproken dat St. Jans Gasthuis voor 2022 en 2023 de Handreiking uitvoert. Vanaf 1 januari 2024 is St. Jans Gasthuis weer volledig overgegaan op Horizontaal Toezicht.

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 2024 heeft de afdeling zorgadministratie (2e lijn) door middel van maandelijks deelwaarnemingen op de gefactureerde omzet, onderzocht hoe groot potentiële restrycties 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 (paralleliteit, E-health-consulten etc.). Deze risicomassa's bevatten onder andere de bekende risico's (paralleliteit, e-health-consulten etc.), die vanaf 2014 landelijk door alle ziekenhuizen in het kader van de handreiking worden onderzocht. 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 2024. Deze zullen worden beoordeeld door CZ (als representerende verzekeraar).

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

Toerekening van de schadelastafspraken aan het boekjaar heeft plaatsgevonden op basis van de beste schatting van het voortgangsperscentage aan het eind van het boekjaar. Dit voortgangsperscentage is gedifferentieerd per zorgverzekeraar als de verhouding tussen de gerealiseerde productiewaarde aan het eind van het boekjaar en de prognosewaarde voor het schadelastjaar. De prognosewaarde voor het schadelastjaar is gebaseerd op een prognosemodel van een landelijk gerenommeerde partij, welke is voorzien van een ISAE3402 type II verklaring. De prognose voor het gehele schadelastjaar is de som van de productiewaarde per einde boekjaar, correcties voor ontbrekende data (naregistratie) op basis van trendanalyse, de aangroei van de

openstaande trajecten op basis van fractietabellen en een inschatting voor nog te openen trajecten op basis van historische simulatie. Dit is een wijziging ten opzichte van de jaarrekeningen 2020-2022. In deze jaarrekeningen is de toerekening aangepast als gevolg van de coronapandemie, waardoor de regulier gehanteerde methode van toerekenen in die jaren niet meer representatief was.

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 2018 definitief afgewikkeld. Eventuele consequenties zijn verwerkt in de jaarrekening 2024.

Conclusie Raad van Bestuur

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

3.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom (software en applicaties)	6.175.714	5.394.839
Immateriële activa in uitvoering en vooruitbetaling op immateriële activa	518.657	350.076
Totaal immateriële vaste activa	6.694.371	5.744.915

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

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.744.915	5.867.413
Bij: investeringen	3.243.973	1.275.080
Af: afschrijvingen	1.782.186	1.397.578
Af: mutatie onderhanden projecten	512.331	0
Boekwaarde per 31 december	6.694.371	5.744.915

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.6.

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.261.564	11.731.496
Machines en installaties	8.580.667	10.317.125
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	10.663.905	8.379.838
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	37.967.464	6.634.233
Totaal materiële vaste activa	68.473.600	37.062.692

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

	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	37.062.692	37.823.337
Bij: investeringen	40.370.549	5.245.292
Af: mutatie onderhanden projecten	2.705.118	0
Af: afschrijvingen	6.254.523	6.005.937
Boekwaarde per 31 december	68.473.600	37.062.692

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.7. In toelichting 3.8 is een overzicht opgenomen voor de onderhanden projecten.

3. Financiële vast activa

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Deelnemingen	121.991	114.052
Totaal financiële vaste activa	121.991	114.052

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

	Stand per 31-dec-23	Kapitaal storting	Resultaat deelneming	Uitkering Dividend	Stand per 31-dec-24
	€	€	€	€	€
OWM Medirisk B.A.	-	-	-	-	-
STAK St. Jans Apotheek	114.052	-	7.939	-	121.991
	<u>114.052</u>	<u>-</u>	<u>7.939</u>	<u>-</u>	<u>121.991</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 2024.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Medische middelen	1.393.092	1.057.905
Overige voorraden	348.495	245.975
Totaal voorraden	1.741.587	1.303.880

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

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC zorgproducten	16.265.033	16.795.271
Af: van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten	-16.290.151	-15.022.962
Totaal onderhanden werk	-25.118	1.772.309

6. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
<i>Vorderingen:</i>		
Debiteuren	10.502.686	12.289.126
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgprodukten	795.098	3.488.064
Overige vorderingen	53.401	66.508
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	3.333.036	645.523
Nog te ontvangen bedragen	6.531.135	5.594.134
Totaal vorderingen en overlopende activa	21.215.356	22.083.355

De post debiteuren is als volgt te specificeren:

	2024	2023
	€	€
Vorderingen uit hoofde van debiteuren	10.640.092	12.419.126
Af: voorziening voor oninbaarheid	137.406	130.000
Saldo debiteuren	10.502.686	12.289.126

Toelichting

Onder de post debiteuren is een bedrag van € 4.274 opgenomen van vorderingen op participanten.

Het verloop van de voorziening voor oninbaarheid is als volgt weer te geven:

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	130.000	250.000
Dotatie verslagjaar	45.050	57.395
	175.050	307.395
Onttrekking debiteuren verslagjaar	37.644	177.395
Stand per 31 december	137.406	130.000

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Banken	19.633.199	55.850.340
Kassen	14.020	9.020
Totaal liquide middelen	19.647.219	55.859.360

Toelichting

Deze liquide middelen zijn vrij beschikbaar. De afname van liquide middelen wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de terugbetaling van een bedrag van € 31,5 mln. van voorschotten zorgverzekeraars 2023.
Voor een toelichting van de toename van de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht onder 3.3.

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2024	2023
	€	€
Kapitaal	1.000	45
Herwaarderingsreserve	4.137.039	4.137.039
Algemene en overige reserves	37.724.724	33.947.914
Totaal eigen vermogen	41.862.763	38.084.998

Kapitaal

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	45	-	-	45
Totaal kapitaal	45	-	-	45

Het verloop 2024 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	45	-	45-	-
Geplaatst aandelenkapitaal		-	1.000	1.000
Totaal kapitaal	45	-	955	1.000

Herwaarderingsreserve

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	4.137.039	-	-	4.137.039
Totaal herwaarderingsreserve	4.137.039	-	-	4.137.039

Het verloop 2024 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	4.137.039	-	-	4.137.039
Totaal herwaarderingsreserve	4.137.039	-	-	4.137.039

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2023 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-2023 €
Reserve aanvaardbare kosten	28.359.745	3.766.501	-	32.126.246
Algemene reserves	1.817.023	4.645	-	1.821.668
Totaal algemene en overige reserves	30.176.768	3.771.146	-	33.947.914
<i>Het verloop 2024 is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2024 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-2024 €
Reserve aanvaardbare kosten	32.126.246		32.126.246-	-
Algemene reserves	1.821.668		1.821.668-	-
<u>Overige reserves</u>				
Omzettingsreserve			33.947.959	33.947.959
Overige reserves		3.776.765		3.776.765
Totaal algemene en overige reserves	33.947.914	3.776.765	45	37.724.724

Toelichting

Kapitaal

Per 3 juni 2024 is de Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis omgezet in een besloten vennootschap. Het geplaatste en gestorte aandelenkapitaal bedraagt € 1.000. Enig aandeelhouder is Maastricht UMC+ met 10 aandelen met een nominale waarde van € 100.

Het stichtingskapitaal is samen met de reserve aanvaardbare kosten en de algemene reserve bij het omzetten aan de Stichting in een Besloten Vennootschap als omzettingsreserve verplaatst naar de overige reserves. De totale omzettingsreserve ad.

€ 33.947.959 is beklemd vermogen. Dit deel van het eigen vermogen is niet uitkeerbaar aan de aandeelhouder(s).

Conform de statuten is het St. Jans Gasthuis Weert B.V. niet toegestaan om winsten en reserves uit te keren.

Algemene reserves

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

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2024 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per 31-dec-2024 €
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	6.140.345	2.743.237	1.391.752	-	7.491.830
Personeelsbeloningen op termijn betaalb.	515.157	28.039	60.342	-	482.854
Voorziening generatiebeleid	208.934	187.883	47.167	-	349.650
Voorziening organisatie transitie	681.468	117.470	426.983	134.484	237.471
Voorziening ziektekosten	1.507.955	597.438	571.081	199.829	1.334.483
Voorziening med. aansprakelijkheid risico	2.366.110	694.517	395.187	1.237.529	1.427.911
Totaal voorzieningen	11.419.969	4.368.584	2.892.512	1.571.842	11.324.199

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

	31-dec-2023 €	31-dec-2024 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	4.181.429	3.318.463
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	7.238.540	8.005.736
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	1.527.551	215.499

Toelichting per categorie voorziening

De voorziening persoonlijk levensfasebudget betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het kortlopende deel bedraagt € 1.391.752.

De voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar beoogt eenmalige verplichtingen voortvloeiend uit de CAO te voorzien. Het kortlopende deel bedraagt € 76.559.

De voorziening generatiebeleid betreft eveneens een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het kortlopende deel bedraagt € 105.513.

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 € 224.590.

De voorziening ziektekosten betreft voorzienbare lasten als gevolg van langdurig ziekteverzuim, gesplitst in korte en middellange termijn. Het kortlopende deel bedraagt € 752.223.

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 kortlopende deel bedraagt € 754.945. De vrijval van € 1.237.529 betreft het restant eigen behoud van een drietal schadejaren, waarvan alle claims van die jaren zijn afgewikkeld. In de totale dotatie is het rente-effect van de discontering van de PLB voorziening en voorziening generatiebeleid opgenomen voor een bedrag van € 676.652.

10. Langlopende schulden

Schulden kredietinstellingen

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Leningen o/g	43.345.169	25.272.302
Totale schulden kredietinstellingen	43.345.169	25.272.302

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

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	27.182.460	19.076.082
Bij: nieuwe leningen	20.000.000	10.000.000
Af: aflossingen	1.910.158	1.893.622
Stand per 31 december	45.272.302	27.182.460
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.927.133	1.910.158
Stand leningen o/g per 31 december	43.345.169	25.272.302

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

	31-dec-2024	31-dec-2023
	€	€
Kortlopend deel schulden kredietinstellingen (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.927.133	1.910.158
Langlopend deel schulden kredietinstellingen (> 1 jr.)	43.345.169	25.272.302
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	28.524.708	12.238.824

Toelichting

Voor een nadere toelichting op de leningen o/g wordt verwezen naar het overzicht leningen o/g per 31 december 2024 onder 3.9. De aflossingsverplichtingen voor 2024 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Crediteuren	2.251.856	3.736.532
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.927.133	1.910.158
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.849.258	2.515.191
Schulden terzake pensioenen	1.447.992	1.262.851
Nog te betalen salarissen	284.078	230.476
Vakantiegeld	2.082.059	1.786.149
Vakantiedagen	1.335.628	1.319.722
Overige schulden	5.815.690	34.354.866
Overlopende passiva	3.343.181	2.047.349
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	21.336.875	49.163.294

Toelichting

De rekening-courant faciliteit bij de ABN-AMRO Bank bedraagt maximaal € 10 mln. tegen een variabel rentepercentage van 1 maands gemiddeld Euribor, een markttoeslag Euribor en een opslag. Over de niet gebruikte kredietfaciliteiten is een bereidstellingsprovisie van 0,075% verschuldigd. Vanaf 30 september 2023 wordt een rente toegepast op basis van €STR (euro short term rate) met een afslag van 100 bps over het positieve totaalsaldo van de betaal- en spaarrekeningen. In 2023 is onder de overlopende schulden is een bedrag van € 31,5 mln. opgenomen vanwege terug te betalen voorschotten zorgverzekeraars.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Bankgarantie

Bam Bouw en Techniek B.V. heeft aan het St. Jans Gasthuis een bankgarantie van € 1,7 mln. verstrekt voor de afwikkeling van de nieuwbouw.

Goodwillrechten

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

Investeringsverplichtingen

	Per 31 december 2024			Per 31 december 2023		
x € 1.000.000	< 1 jaar	> 1 en < 5 jaar	> 5 jaar	< 1 jaar	> 1 en < 5 jaar	> 5 jaar
Investeringsverplichtingen	13,1	-	-	30,8	9,3	-

Overige verplichtingen

	Per 31 december 2024			Per 31 december 2023		
x € 1.000.000	< 1 jaar	> 1 en < 5 jaar	> 5 jaar	< 1 jaar	> 1 en < 5 jaar	> 5 jaar
Overige verplichtingen	7,8	9,9	0,7	7,1	5,6	0,9

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 2024 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 30.211,6 mln. Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2024.

Lopende procedures

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

Fiscale eenheid (BTW)

St. Jans Gasthuis Weert B.V. is opgenomen in de fiscale eenheid voor de omzetbelasting van Maastricht UMC+.

3.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten van goodwill die van derden is verkregen €	Rechten van intellectuele eigendom €	Vooruitbe- talingen op immateriële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2024				
- aanschafwaarde	40.000	10.196.232	350.076	10.586.308
- cumulatieve herwaarderingsen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	40.000	4.801.393	-	4.841.393
Boekwaarde per 1 januari 2024	-	5.394.839	350.076	5.744.915
Mutaties in het boekjaar				
- mutatie onderhanden projecten	-	2.563.061	-512.331	-512.331
- investeringen	-	-	680.912	3.243.973
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	1.782.186	-	1.782.186
- terugname geheel afgeschreven activa				
aanschafwaarde	40.000	2.553.999	-	2.593.999
cumulatieve afschrijvingen	40.000	2.553.999	-	2.593.999
- desinvesteringen				
aanschafwaarde	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)				
	-	780.875	168.581	1.461.787
Stand per 31 december 2024				
- aanschafwaarde	-	10.205.294	518.657	10.723.951
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	-	4.029.580	-	4.029.580
Boekwaarde per 31 december 2024	-	6.175.714	518.657	6.694.371
Gem. afschr. per c. gedurende gehele verwachte gebruiksduur 10,0% variërend tussen 10% - 33,3%				

3.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2024					
- aanschafwaarde	31.356.333	27.813.756	21.715.764	6.634.233	87.520.086
- cumulatieve herwaarderingsen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	19.624.837	17.496.631	13.335.926	-	50.457.394
Boekwaarde per 1 januari 2024	11.731.496	10.317.125	8.379.838	6.634.233	37.062.692
Mutaties in het boekjaar					
- mutatie onderhanden projecten	1.004.280	586.529	4.741.391	-2.705.118	-2.705.118
- investeringen	-	-	-	34.038.349	40.370.549
- herwaardering	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.474.212	2.322.987	2.457.324	-	6.254.523
- terugname geheel afgeschreven activa	-	-	-	-	-
aanschafwaarde	1.583.925	1.491.698	3.225.818	-	6.301.441
cumulatieve afschrijvingen	1.583.925	1.491.698	3.225.818	-	6.301.441
- desinvesteringen	-	-	-	-	-
aanschafwaarde	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-469.932	-1.736.458	2.284.067	34.038.349	34.116.026
Stand per 31 december 2024					
- aanschafwaarde	30.776.688	26.908.587	23.231.337	37.967.464	118.884.076
- afwaardering	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	19.515.124	18.327.920	12.567.432	-	50.410.476
Boekwaarde per 31 december 2024	11.261.564	8.580.667	10.663.905	37.967.464	68.473.600
Gem. afschr. perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur	variërend tussen 0% - 25%	variërend tussen 4% - 50%	variërend tussen 5% - 20%	0	

3.8 Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten

Projectgegevens			Investeringen				
Nummer	Jaar van opstart	Omschrijving	t/m 2023 €	2024 €	t/m 2024		Jaar van oplevering
					Gereed €	Onder- handen €	
519007	2019	Ontwikkelen masterplan	3.341.733	369.840	-	3.711.573	2025
PR-22-0001	2022	Herinrichten milieuplein	206.047	18.437	224.484	-	2024
PR-22-0009	2022	MDL naar POK	469.191	10.512	479.703	-	2024
PR-23-0001	2023	Ventilatie dermatologie	13.841	-	13.841	-	2024
PR-23-0002	2023	Project veerkracht en zeggenschap	5.913	3.196	9.109	-	2024
PR-23-0005	2024	Vitaliteitswinkel	-	7.665	7.665	-	2024
PR-23-0006	2023	Nieuwbouw (leges-CAR-nuts)	463.555	231.356	-	694.911	2025
PR-23-0007	2023	Nieuwbouw inzake ICT	49.610	-	-	49.610	2025
PR-23-0010	2023	Implementatie AFAS HRM	350.076	162.255	512.331	-	2024
PR-23-0011	2023	Nieuwbouw fase 1 (BAM)	2.042.631	29.618.153	-	31.660.784	2025
PR-23-0012	2023	Communicatie budget nieuwbouw	5.751	1.569	-	7.320	2025
PR-23-0014	2023	Fusie MRI beelden	5.143	119.046	124.189	-	2024
PR-23-0015	2023	Groot onderhoud installaties OK	10.557	128.909	-	139.466	2025
PR-23-0016	2024	Beton en dakherstel parkeergarage	-	414.571	414.571	-	2024
PR-23-0017	2023	Brand souterrain	20.261	-	20.261	-	2024
PR-24-0001	2024	Implementatie Afas ERP	-	518.657	-	518.657	2025
PR-24-0002	2024	Verbouwing CSD Uitbreiding MDL	-	41.542	41.542	-	2024
PR-24-0004	2024	Inkoppelen HWA bestaande bouwdelen aan Nieuwbouw	-	6.379	-	6.379	2025
PR-24-0005	2024	Verhuizen mammograaf naar am	-	378.986	378.986	-	2024
PR-24-0006	2024	Implementatie CAM vanaf 01-04-2024	-	972.840	972.840	-	2024
PR-24-0008	2024	Cisco netwerk en apparatuur nieuwbouw	-	767.950	-	767.950	2025
PR-24-0009	2024	Duurzame inzetbaarheid ivk MDIEU	-	5.917	5.917	-	2025
PR-24-0010	2024	Vervangen dakbedekking en isolatie	-	54.962	54.962	-	2024
PR-24-0011	2024	Aanschaf apparatuur nieuwbouw	-	59.533	-	59.533	2025
PR-24-0012	2024	Afdelingskeuken verpleegafdeling	-	76.782	-	76.782	2025
PR-24-0013	2024	MRI scanner incl. verhuizing	-	174.760	-	174.760	2025
PR-24-0014	2024	Buckykamer radiologie/SEH traumakamer	-	85.000	-	85.000	2025
PR-24-0015	2024	Archiefkasten apotheek	-	36.695	-	36.695	2025
PR-24-0016	2024	Apparatuur nieuwbouw	-	496.701	-	496.701	2025
Totaal			6.984.309	34.762.213	3.260.401	38.486.121	

* Immateriële activa

3.9 Overzicht leningen o/g per 31 december 2024

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Rente	Restschuld 31 dec. 2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31 dec. 2024	Rest schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2025	Gesteelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN-AMRO Bank N.V.	04-07-15	17.000.000	10	Hypotheccair	2,70%	9.987.500	-	850.000	9.137.500	-	1	Lineair	850.000	1
ABN-AMRO Lease N.V.	01-12-16	6.000.000	10	Hypotheccair	2,60%	1.914.960	-	640.158	1.274.802	-	2	Annuitair	657.133	1
BNG	15-12-22	3.000.000	15	Hypotheccair	3,97%	2.880.000	-	120.000	2.760.000	2.160.000	13	Lineair	120.000	2
BNG	15-12-22	2.700.000	9	Hypotheccair	3,90%	2.400.000	-	300.000	2.100.000	600.000	7	Lineair	300.000	2
EIB	15-05-23	10.000.000	25	Hypotheccair	3,67%	10.000.000	-	-	10.000.000	8.588.236	24	Lineair	-	1
EIB	15-02-24	10.000.000	25	Hypotheccair	3,47%	-	10.000.000	-	10.000.000	8.588.236	24	Lineair	-	1
EIB	17-06-24	10.000.000	25	Hypotheccair	3,48%	-	10.000.000	-	10.000.000	8.588.236	24	Lineair	-	1
Totaal		58.700.000				27.182.460	20.000.000	1.910.158	45.272.302	28.524.708			1.927.133	

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. De EBITDA floor dient minimaal € 9.450.000 te zijn vanaf boekjaar 2024.
- 2 hypotheekrecht en verpanding van vorderingen, inventaris en bedrijfsuitrusting pro rata parte met de andere kredietgevers, de solvabiliteitsratio moet minimaal 20% zijn, de DSCR groter of gelijk aan 1,3 en de EBITDA marge 8% vanaf boekjaar 2023.

Renterisico

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

Kredietrisico

De instelling loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder vorderingen, overlopende activa en over liquide middelen. In totaal heeft St. Jans Gasthuis debiteurenvorderingen voor 12,4 mln waarvoor geen bevoorschotting is ontvangen. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 75% geconcentreerd bij drie verzekeraars. € 0,8 mln van het risico betreft nog te factureren omzet aan Nederlandse zorgverzekeraars. € 19,6 mln betreft liquide middelen in rekeningencourant bij Nederlandse banken. Genoemde debiteuren hebben allen ten minste een A rating. De instelling heeft een actief debiteurenbeleid waarbij het risico van wanbetaling wordt vermindert door de inzet van een gerenomeerd incassobureau.

Valutarisico

St. Jans Gasthuis B.V. voert enkel transacties uit in euro. Er is daarom geen sprake van valutarisico's.

Liquiditeitsrisico

St. Jans Gasthuis B.V. maakt gebruik van meerdere banken om over kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten. Van zorgverzekeraars zijn voorschotten ontvangen. Het liquiditeitsrisico is daarmee in voldoende mate afgedekt.

3.10 Toelichting op winst- en verliesrekening

BATEN

13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	124.096.114	116.166.450
Subsidie ogv een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het zorginstituut ogv de Wlz	1.041.659	834.355
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	561.500	653.600
Baten uit onderaanneming	4.120.774	3.344.491
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	842.509	590.656
Totaal	130.662.556	121.589.552

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.

14. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2024	2023
	€	€
Vergoeding zorggerelateerde werkzaamheden	1.333.567	1.395.360
Overige zorggerelateerde vergoedingen en diensten	849.782	1.831.430
Overige niet zorggerelateerde vergoedingen en diensten	1.405.116	1.238.640
Totaal	3.588.465	4.465.430

Toelichting

De vergoedingen betreffen de dienstverlening aan het Medisch Specialistisch Bedrijf en inzet van personeel. De overige niet zorggerelateerde vergoedingen en diensten bestaat uit de opbrengsten parkeergarage en inkomsten van het restaurant.

LASTEN

15. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	2024	2023
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.375.286	4.217.328
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	17.037.766	14.984.153
Kosten uitbesteding onderaannemers	7.331.046	6.941.246
Totaal	28.744.098	26.142.727

Toelichting:

Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten betreft de tussen Sint Jans Gasthuis en Coöperatie MSB Weert U.A. voor 2024 overeengekomen honorariumvergoeding. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting vermeld bij "13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening".

16. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	45.889.173	42.586.365
Sociale lasten	7.048.988	7.429.627
Pensioenpremie	4.108.808	3.681.187
Overige personeelskosten	2.289.231	2.328.350
Totaal personeelskosten	59.336.200	56.025.529

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden per segment (in FTE's):

Zorgpersoneel in loondienst St. Jans Gasthuis	523	529
Overhead personeel in loondienst St. Jans Gasthuis	163	157
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	686	686

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is 0 0

Toelichting:

De lonen en salarissen zijn gestegen als gevolg van de CAO stijging van 5% in juni 2024. In 2024 is onder 'Lonen en salarissen', 'Sociale lasten' en 'Pensioenlasten' een dotatie aan personeelsgerelateerde voorzieningen verantwoord voor een bedrag van afgerond € 386.495. (2023: afgerond € 2.200.688)

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2024	2023
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.782.186	1.397.578
- materiële vaste activa	6.254.523	6.005.937
Totaal afschrijvingen	8.036.709	7.403.515

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	2024	2023
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.734.402	2.611.110
Algemene kosten	8.842.023	9.068.024
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	18.790.676	17.527.851
Onderhoud en energiekosten	3.180.672	3.600.440
Huur en leasing	47.854	38.659
Dotaties en vrijval voorzieningen	45.050	57.395
Totaal overige bedrijfskosten	33.640.677	32.903.479

Toelichting

De kosten voor voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn gestegen met circa € 0,1 mln. door hogere schoonmaakkosten. De kosten van de patiënt- en bewonersgebonden kosten stijgen met € 1,3 mln. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging van het verbruik van dure geneesmiddelen. Hier staat een vergoeding van de zorgverzekeraars tegenover. De onderhoud en energiekosten zijn fors gedaald door de lagere energieprijzen.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Rentebaten	-1.312.645	-394.415
Rentelasten	1.360.504	797.597
Rentebaten wijziging disconteringsfactor	0	-589.951
Rentelasten wijziging disconteringsfactor	676.652	0
Totaal financiële baten en lasten	724.511	-186.769

Toelichting

De rentebaten ontstaan uit de verdiscontering van de voorziening persoonlijk levensfasebudget. In 2023 was de rentevoet 3,1%. In 2024 is een rentepercentage van 2,5% gehanteerd.

20. Resultaat deelneming

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Resultaat deelneming	7.939	4.645
Totaal financiële baten en lasten	7.939	4.645

Toelichting

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

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

WNT-verantwoording 2024 St. Jans Gasthuis Weert B.V.

De WNT is van toepassing op St. Jans Gasthuis Weert B.V. Het voor St. Jans Gasthuis Weert B.V. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (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 13^e maand van de functievervulling

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

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	G.J.P. Kamps	M.B.V. Rouppe van der Voort
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,917	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	198.749	216.794
Beloningen betaalbaar op termijn	14.833	16.205
<i>Subtotaal</i>	<i>213.582</i>	<i>232.999</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	213.583	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	213.582	232.999
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	G.J.P. Kamps	M.B.V. Rouppe van der Voort
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/12	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,926	N.v.t.
Dienstbetrekking?	ja	N.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	194.939	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	14.027	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>208.966</i>	<i>N.v.t.</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	206.481	N.v.t.
Bezoldiging	208.966	N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024						
bedragen x € 1		C. Sterk		E.T.I.M. Guldemon-Hecker		P. van Maris
Functiegegevens		Voorzitter		Lid		Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024		1/1 t/m 31/12		1/1 t/m 31/12		1/1 t/m 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging		34.950		23.300		23.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		34.950		23.300		23.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.
Bezoldiging		34.950		23.300		23.300
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 2023						
bedragen x € 1		C. Sterk		E.T.I.M. Guldemon-Hecker		P. van Maris
Functiegegevens		Voorzitter		Lid		Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023		1/1 t/m 31/12		1/1 t/m 31/12		1/1 t/m 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging		26.760		17.840		17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		33.450		22.300		22.300

Gegevens 2024					
bedragen x € 1		F.C.M. van Engelen		B.M. van der Kolk	
Functiegegevens		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2024		1/1 t/m 31/12		1/3 t/m 31/12	
Bezoldiging					
Bezoldiging		23.300		19.480	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		23.300		19.480	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging		23.300		19.480	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t. / N.v.t.		N.v.t. / N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2023					
bedragen x € 1		F.C.M. van Engelen		B.M. van der Kolk	
Functiegegevens		Lid		N.v.t.	
Aanvang en einde functievervulling in 2023		1/1 t/m 31/12		N.v.t.	
Bezoldiging					
Bezoldiging		17.840		N.v.t.	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		22.300		N.v.t.	

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
H.M. Muller	Lid RvT

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

22. Honoraria accountant

	2024	2023
	€	€
De honoraria van de accountant over 2024 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	167.585	132.000
2 Overige controlewerkzaamheden	-	9.511
3 Fiscale advisering	48.326	79.453
4 Salarisverwerking RvB	-	456
5 Overige niet controle-diensten	84.463 ²	77.695
Totaal honoraria accountant	300.374	299.115

- 1 Betreft opschaling IC subsidie
2 Betreft onder andere werkzaamheden in het kader van duurzaamheid

De in de tabel vermelde honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2024 hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2024, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2024 zijn verricht.

23. 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 21.

24. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

SJG Weert is voornemens om de aandelen van St. Jans Apotheek over te nemen en daarmee 100% aandeelhouder te worden. De Nza toetst momenteel of goedkeuring kan worden verleend.

25. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt in de vergadering van 10 maart 2025.

De Raad van Commissarissen heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld in de vergadering van 24 maart 2025.

De jaarrekening 2024 wordt goedgekeurd in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van 3 april 2025.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Ing. C. Sterk MHA
Voorzitter RvC

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

Dr. B.M. van der Kolk
Lid RvC

P. van Maris RA
Lid RvC

Drs. E.T.I.M. Guldemon-Hecker
Lid RvC

Drs. G.J.P. Kamps
Lid RvB

Dr. M.B.V. Rouppe van der Voort
Lid RvB

Origineel is getekend door de bestuurders en alle toezichthouders.

4 Overige gegevens

4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In artikel 27 van de statuten is het volgende opgenomen over de resultaatbestemming:

27.1 Indien en voor zover voor de Vennootschap het in de Wet toelating zorginstellingen (of een daarvoor in de plaats tredende regeling), dan wel in andere wet- en regelgeving neergelegde verbod van winsttoogmerk geldt, is het de Vennootschap niet toegestaan om winst en reserves uit te keren.

27.2 Indien het in de Wet toelating zorginstellingen (of een daarvoor in de plaats tredende regeling), dan wel in andere wet- en regelgeving neergelegde verbod van winsttoogmerk niet geldt, staat de winst ter beschikking van de Algemene Vergadering, die bij besluiten hierover rekening houdt met de maatschappelijke positie en de (korte en lange termijn) belangen van de Vennootschap en de daarmee verbonden Zorgorganisatie. Alsdan is het bepaalde in de leden 3 tot en met 11 van dit artikel van toepassing.

27.3 Bij de bestemming van de winst wordt het bepaalde in de doelomschrijving en middelen van artikel 3 in acht genomen en zal de winst worden gereserveerd of uitgekeerd met dien verstande dat een dergelijke uitkering uitsluitend kan plaatsvinden binnen de algemeen maatschappelijke doelstelling van de Vennootschap ten bate van een lichaam dat is vrijgesteld van vennootschapsbelasting ingevolge artikel lid 5 lid 1 sub c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 dan wel een daarvoor in de plaats tredende regeling of wettelijke bepaling, ten bate van de kwalificerende Aandeelhouders in de zin van het Besluit van 25 november 2019, nr. 2019-197751 dan wel een daarvoor in de plaats tredende regeling of wettelijke bepaling dan wel ten bate van een algemeen maatschappelijk belang.

27.4 De Vennootschap kan slechts uitkeringen doen, voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet of de statuten moeten worden aangehouden.

27.5 Uitkering van winst geschiedt eerst na vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.

27.6 Een besluit van de Algemene Vergadering dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang de Raad van Commissarissen en de Raad van Bestuur geen goedkeuring hebben verleend. De Raad van Bestuur weigert slechts de goedkeuring indien het weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de Vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden.

27.7 Door de Vennootschap gehouden Aandelen of certificaten daarvan en Aandelen of certificaten daarvan die de Vennootschap in vruchtgebruik heeft, tellen niet mee bij de berekening van de winstverdeling.

27.8 De Algemene Vergadering kan besluiten tot het doen van tussentijdse uitkeringen. Uitkering als in dit lid bedoeld, kunnen slechts geschieden indien is voldaan aan het bepaalde in de leden 4 en 6 van dit artikel.

27.9 Tenzij de Algemene Vergadering een andere termijn vaststelt, worden dividenden binnen dertig dagen na vaststelling ter beschikking gesteld.

27.10 De Algemene Vergadering kan besluiten dat dividenden geheel of gedeeltelijk in een andere vorm dan in contanten zullen worden uitgekeerd.

27.11 Een verlies moet ten laste worden gebracht van de vrije reserves. Ten laste van door de wet voorgeschreven reserves mag een tekort slechts worden gedelgd indien en voor zover de wet dat toestaat.

4.2 Nevenvestigingen

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

4.3 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op pagina 62.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de algemene vergadering van aandeelhouders, de raad van commissarissen en het bestuur van St. Jans Gasthuis Weert B.V. te Weert

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van St. Jans Gasthuis Weert B.V. 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 St. Jans Gasthuis Weert B.V. op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de winst- en verliesrekening over 2024; 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 WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van St. Jans Gasthuis Weert B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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 2024 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak continuïteit

Zoals toegelicht in het onderdeel 'Continuïteitsveronderstelling' op pagina 28 van de jaarrekening en in het onderdeel 'Stand van zaken per balansdatum' op pagina 8 van het bestuursverslag heeft het bestuur zijn continuïteitsbeoordeling voor de periode tot en met ten minste medio 2026 uitgevoerd en geen gebeurtenissen of omstandigheden geïdentificeerd die twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's).

Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- ▶ overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten. Wij hebben hierbij onder andere aandacht besteed aan de toenemende financieringslasten vanwege de in 2025 in gebruik te nemen nieuwbouw. Tevens hebben wij gelet op de impact op ratio's zoals opgenomen in convenantafspraken met banken;
- ▶ evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode tot en met ten minste medio 2026 rekening houdend met de ontwikkelingen in de branche en onze kennis uit de controle;
- ▶ analyseren of de huidige en de benodigde financiering voor het kunnen continueren van het geheel van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, inclusief het voldoen aan relevante convenanten;
- ▶ inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van het bestuur over de gehanteerde continuïteitsveronderstelling.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude en het niet-naleven van wet- en regelgeving. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de entiteit en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de raad van commissarissen toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij hebben de opzet en bestaan van de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem geëvalueerd, waaronder bijvoorbeeld de gedragscode, klokkenluidersregeling en de registratie van datalekken en beveiligingsincidenten. Wij constateren dat het bestuur niet beschikt over een geformaliseerde frauderisicoanalyse. Deze en (eventueel) andere significante tekortkomingen inzake de interne beheersing hebben wij schriftelijk gecommuniceerd met het bestuur en de raad van commissarissen.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa, omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze frauderisicofactoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van het bestuur, het financieel management en de raad van commissarissen.

Uit onze werkzaamheden volgden geen signalen of vermoedens van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

Het risico dat het bestuur maatregelen van interne beheersing doorbreekt

HET RISICO DAT HET BESTUUR MAATREGELEN VAN INTERNE BEHEERSING DOORBREEKT

Beschrijving:

Het bestuur bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.

Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het bestuur bij:

- ▶ journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;
- ▶ schattingen en schattingsprocessen;
- ▶ significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.

Wij hebben in dit kader specifiek aandacht gehad voor een mogelijke onjuistheid van de bedrijfskosten, onder andere door gehanteerde parameters met betrekking tot de voorzieningen. Voor de opbrengsten verwijzen we naar het (hieronder) afzonderlijk aangemaakte risico met betrekking tot te laag verantwoorde omzet.

Onze controlewerkzaamheden en waarnemingen:	Wij hebben: ▶ de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen, uitgaande van een risico op doorbreking van dat proces; ▶ het proces rondom de totstandkoming van financiële verslaggeving beoordeeld en daarbij met name de opzet en implementatie geëvalueerd van de interne beheersingsmaatregelen; ▶ specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken; ▶ journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria, zoals memoriaalboekingen in de omzetverantwoording en journaalposten welke na het de jaarafsluiting extracomptabel verantwoord zijn. Hierop zijn controlewerkzaamheden verricht, waarbij wij tevens aandacht hebben besteed aan significante transacties buiten de normale bedrijfsuitoefening; ▶ controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het bestuur, waaronder gehanteerde parameters met betrekking tot de voorzieningen PLB, voorziening langdurig zieken en voorziening voor medische aansprakelijkheid; ▶ de toelichting in de jaarrekening met betrekking tot de waardering van voorzieningen geëvalueerd en wij verwijzen naar de desbetreffende toelichting waar de uitgangspunten worden toegelicht. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.
---	--

Het risico van frauduleuze financiële verslaggeving ten gevolge van te laag verantwoorde omzet

HET RISICO VAN FRAUDULEUZE FINANCIËLE VERSLAGGEVING TEN GEVOLGE VAN TE LAAG VERANTWOORDE OMZET	
Beschrijving:	Op grond van onze beroepsregels gaan wij uit van een verondersteld frauderisico ten aanzien van de opbrengstenverantwoording. Zoals bij het vorige risico aangegeven bevindt het bestuur zich in een unieke positie om fraude te plegen, waardoor er een verhoogd risico op doorbreking van interne controlemaatregelen bestaat. Ten aanzien van de opbrengstverantwoording onderkennen wij een verhoogd risico dat het bestuur middels handmatige niet-routinematige journaalposten de omzet onvolledig verantwoordt.
Onze controlewerkzaamheden en	Wij hebben: ▶ ten aanzien van de omzetverantwoording de opzet en het bestaan geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing;

waarnemingen:	▶ de aansluiting tussen de omzet zoals verantwoord in de financiële administratie en de omzet zoals verantwoord in het DBC-productie registratie systeem vastgesteld; ▶ data-analyses uitgevoerd om afwijkende omzetboekingen in het boekjaar te identificeren, in combinatie met specifieke gegevensgerichte werkzaamheden zoals het vaststellen dat afwijkende omzetboekingen zijn gebaseerd op onderliggende brondocumentatie; ▶ data-analyses uitgevoerd met betrekking tot (handmatige) opbrengstentransacties die buiten het dagboek verkopen zijn verantwoord. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van de volledigheid van de omzetverantwoording.
----------------------	---

Het risico van fraude in het inkoopproces gericht op het onttrekken van middelen aan de organisatie als gevolg van gefingeerde inkoopfacturen, waarbij de prestatielevering achterwege blijft

HET RISICO VAN FRAUDE IN HET INKOOPPROCES GERICHT OP HET ONTTREKKEN VAN MIDDELEN AAN DE ORGANISATIE ALS GEVOLG VAN GEFINGEERDE INKOOPFACTUREN, WAARBIJ DE PRESTATIELEVERING ACHTERWEGE BLIJFT	
Beschrijving:	Wij hebben vastgesteld dat een aantal functionarissen binnen de organisatie van St. Jans Gasthuis B.V. als gevolg van superuser rechten de mogelijkheid heeft om in de inkoopadministratie zelfstandig inkoopfacturen in te voeren, goed te keuren én betaalbaar te stellen. Deze gebruikers kunnen dergelijke rechten frauduleus inzetten om gefingeerde inkoopfacturen betaalbaar te stellen, waardoor op onrechtmatige wijze liquide middelen aan de organisatie worden onttrokken.
Onze controle-werkzaamheden en waarnemingen:	Wij hebben: ▶ aan de hand van een overzicht van de gebruikersrechten binnen de inkoopadministratie vastgesteld welke functionarissen de mogelijkheid hebben om zelfstandig inkoopfacturen in te voeren, goed te keuren én betaalbaar te stellen; ▶ middels deelwaarneming vastgesteld dat de zelfstandig betaalbaar gestelde inkoopfacturen zijn onderbouwd met onderliggende brondocumentatie. Uit deze onderliggende brondocumentatie blijkt dat de verrichte prestatie passend is binnen de bedrijfsvoering; ▶ middels data-analyse vastgesteld dat de gebruikers welke inkoopfacturen hebben geautoriseerd natuurlijke personen betreffen die een hiervoor passende functie vervullen binnen de organisatie; ▶ middels data-analyse vastgesteld dat gebruikers welke de beschikking hebben over superuser rechten in de inkoopadministratie hiervan geen misbruik hebben gemaakt door gefingeerde prestaties te registreren; ▶ aan de hand van de logging van het administratief pakket geïdentificeerd voor welke crediteuren één of meerdere stamgegevens zijn gewijzigd en vastgesteld dat deze mutaties in functiescheiding plaatsgevonden hebben.

	Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het betaalbaar stellen van gefingeerde inkoopfacturen.
--	---

Het risico van fraude in het personeelsproces gericht op het onttrekken van middelen aan de organisatie als gevolg van gefingeerde personeelsleden

HET RISICO VAN FRAUDE IN HET PERSONEELSPROCES GERICHT OP HET ONTTREKKEN VAN MIDDELEN AAN DE ORGANISATIE ALS GEVOLG VAN GEFINGEERDE PERSONEELSLEDEN	
Beschrijving:	Wij hebben vastgesteld dat een aantal functionarissen binnen de organisatie van St. Jans Gasthuis B.V. als gevolg van superuser rechten de mogelijkheid heeft om in de salarisadministratie zelfstandig nieuwe personeelsleden op te voeren. Deze gebruikers kunnen dergelijke rechten frauduleus inzetten om gefingeerde personeelsleden op te voeren, waarop op onrechtmatige wijze liquide middelen aan de organisatie worden onttrokken.
Onze controle-werkzaamheden en waarnemingen:	Wij hebben: ▶ aan de hand van een overzicht van de gebruikersrechten binnen de salarisadministratie vastgesteld welke functionarissen de mogelijkheid hebben om als gevolg van superuser rechten zelfstandig nieuwe personeelsleden op te voeren; ▶ middels deelwaarneming vastgesteld dat de zelfstandig opgevoerde personeelsleden zijn onderbouwd met onderliggende brondocumentatie. Uit deze onderliggende brondocumentatie blijkt dat de personeelsleden zijn opgevoerd op basis van een door de raad van bestuur geautoriseerde arbeidsovereenkomst. Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het opvoeren van gefingeerde personeelsleden.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

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

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de vennootschap 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 vennootschap te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

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 fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten 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 2024 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 fraude of fouten, 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 vennootschap;
- ▶ 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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap 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 vennootschap 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 commissarissen 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, 25 maart 2025
BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

drs. M.M.H. Tagage RA

4.4 Bijlagen

4.4 Ratio's

(Bedragen x 1.000)

	<u>2024</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2023</u>
<i>Garantie vermogen / solvabiliteitsratio (definitie ABN-AMRO en BNG)</i>				
<u>Eigen vermogen -/- deelneming -/- imm. activa</u>	<u>€ 35.046</u>		<u>€ 32.226</u>	
<u>Totale vermogen -/- deelneming -/- imm. activa</u>	<u>€ 111.053</u>	31,6%	<u>€ 118.082</u>	27,3%
Norm ABN-AMRO		25,0%		25,0%
Norm BNG		20,0%		20,0%
<i>Solvabiliteitsratio (definitie EIB)</i>				
<u>Eigen vermogen -/- deelneming</u>	<u>€ 41.741</u>		<u>€ 37.971</u>	
<u>Totale vermogen -/- deelneming</u>	<u>€ 117.747</u>	35,4%	<u>€ 123.827</u>	30,7%
Norm EIB		25,0%		25,0%
<i>Debt service coverage ratio</i>				
<u>Bedrijfsresultaat + afschrijving + leasekosten</u>	<u>€ 12.530</u>		<u>€ 10.983</u>	
<u>Rentekosten + aflossingsverplichting + leasekosten</u>	<u>€ 3.964</u>	3,2	<u>€ 2.708</u>	4,1
Norm ABN-AMRO, BNG en EIB		1,3		1,3
<i>Ebitda marge</i>				
<u>Bedrijfsresultaat + afschrijving</u>	<u>€ 12.530</u>		<u>€ 10.983</u>	
<u>Totale bedrijfsopbrengsten</u>	<u>€ 134.251</u>	9,3%	<u>€ 126.055</u>	8,7%
Norm ABN-AMRO, BNG en EIB				8,0%
<i>Ebitda floor</i>				
Bedrijfsresultaat + afschrijving	€ 12.530		€ 10.983	
Norm ABN-AMRO en BNG	€ 9.400			
Norm EIB	€ 9.450			

Met elkaar, voor elkaar!

SJG Weert

Vogelsbleek 5

6001 BE Weert

T. 0495 - 57 21 00

info@sjgweert.nl

www.sjgweert.nl

