



Jaarverslag

Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis

2023



Inhoud

1.	BESTUURSVERSLAG OVER 2023	4
1.1	Algemene informatie	4
1.2	Gang van zaken gedurende het boekjaar	5
1.3	Stand van zaken per balansdatum.....	7
1.4	Risico's en onzekerheden	8
1.5	Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen	9
1.6	Toekomstparagraaf	10
2.	VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT 2023.....	12
2.1	Inleiding	12
2.2	Samenstelling Raad van Toezicht.....	12
2.3	Deskundigheidsbevordering en opleidingen Raad van Toezicht.....	14
2.4	Zelfevaluatie governance.....	14
2.5	Bezoldiging Raad van Toezicht.....	15
2.6	Werkwijze	15
2.7	Inhoud reguliere vergaderingen.....	15
2.8	Toezicht op strategie en prestaties	16
2.9	Toezicht op het interne beheersings- en controlesysteem.....	16
2.10	Besluiten ter goedkeuring aan de Raad van Toezicht.....	17
2.11	Auditcommissie RvT	17
2.12	Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT	18
2.13	Remuneratiecommissie	19
2.14	Agendacommissie.....	19
2.15	Informatiebronnen Raad van Toezicht	19
3.	JAARREKENING 2023	20
3.1	Balans per 31 december 2023	21
3.2	Winst- en verliesrekening over 2023	23

3.3	Kasstroomoverzicht over 2023	24
3.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	25
3.4.1	Algemeen	25
3.4.2	Grondslagen van waardering van activa en passiva.....	26
3.4.3	Grondslagen van resultaatbepaling.....	32
3.4.4	Grondslagen voor segmentering	34
3.4.5	Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht.....	34
3.4.6	Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	35
3.4.7	Waarderingsgrondslagen WNT	35
3.4.8	Waarderingsgrondslagen belastingen.....	35
3.4.9	Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2023 medisch specialistische zorg	35
3.5	Toelichting op de balans	37
3.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa.....	44
3.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa.....	45
3.8	Specificatie ultimo boekjaar onderhanden projecten.....	46
3.9	Overzicht leningen o/g per 31 december 2023	47
3.10	Toelichting op winst- en verliesrekening	48
4	Overige gegevens.....	55
4.1	Statutaire regeling resultaatbestemming.....	55
4.2	Nevenvestigingen	55
4.3	Controleverklaring	55
4.4	BIJLAGEN.....	56
4.4	Ratio's.....	57

1. Bestuursverslag over 2023

1.1 Algemene informatie

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

In 1869 kwamen drie Zusters van Liefde uit Tilburg naar de Beekstraat in Weert om de 'noodlijdende medemens' te helpen. Zo begon 154 jaar geleden de geschiedenis van SJG Weert. De tijden en dus ook de ziekenhuiszorg zijn nadien ingrijpend veranderd. De liefdadigheidsinstelling van weleer groeide aan de Vogelsbleek uit tot het professionele, goed uitgeruste streekziekenhuis dat het nu is.

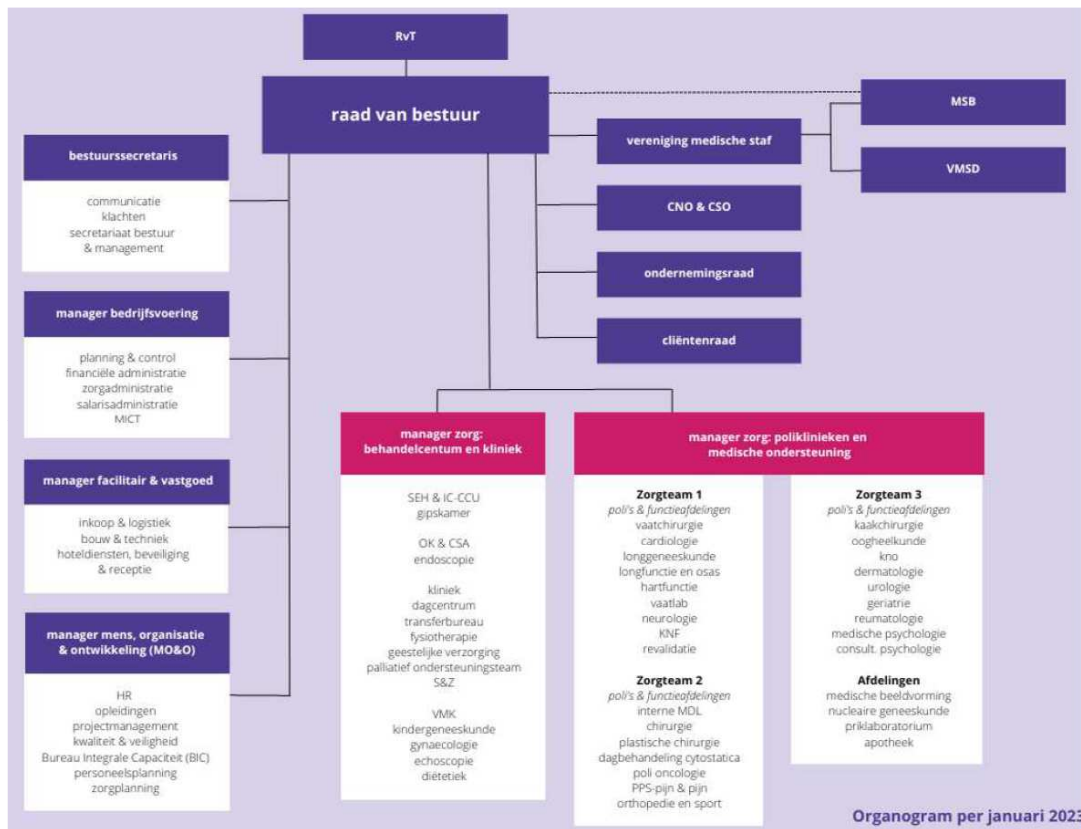
SJG Weert is een tweedelijns regioziekenhuis dat aangesloten is bij de Samenwerkende Ziekenhuizen (SAZ) en de Nederlandse Vereniging van Ziekenhuizen (NVZ). Het levert zinvolle waarde-gedreven medisch specialistische zorg en werkt samen met huisartsen en vvt voor de 2e- tot de 0e-lijnszorg en met MUMC+,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

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

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

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

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



1.2 Gang van zaken gedurende het boekjaar

In 2022 zijn de bespreking met de banken over de financiering van de nieuwbouw succesvol afgerond. Gedurende het voorjaar en een deel van de zomer van 2023 hebben besprekingen met diverse aannemers plaatsgevonden over de nieuwbouw. Op 16 juli 2023 heeft dit geresulteerd in de ondertekening van een aannemingsovereenkomst tussen SJG Weert en BAM Bouw en Techniek Zuid. Op 11 oktober 2023 heeft het zogenaamde "Schop in de grond"- moment plaatsgevonden, waarmee de nieuwbouw daadwerkelijk van start is gegaan.

Op 1 september 2023 is de heer H.J.B. Janssen teruggetreden als lid van de Raad van Bestuur. Uit de gesprekken die de Raad van Toezicht naar aanleiding van dit vertrek heeft gevoerd met de diverse gremia, is naar voren gekomen dat de gremia hechten aan de voortzetting van een tweehoofdig en collegiaal bestuur. Uit een wervingsprocedure is de heer M.B.V. Rouppe van der Voort in dienst getreden als lid van de Raad van Bestuur vanaf 1 januari 2024. Met de benoeming van de nieuwe bestuurder is de continuïteit van de Raad van Bestuur voor de komende tijd gegarandeerd.

In december 2023 zijn de benodigde overeenkomsten afgesloten met de verschillende zorgverzekeraars. Voor de toekomst van SJG Weert is dit een positief uitgangspunt.

De reeds in gang gezette koers voor samenwerking met onder andere Land van Horne en Meditta, is in 2023 minder voortvarend geweest door de ontwikkelingen rondom IZA.

Op het gebied van ouderenzorg is de samenwerking van SJG Weert met beide genoemde organisaties in 2023 verder van de grond gekomen.

Het contact met de omliggende huisartsen is geïntensiveerd door naast "Op Stap" ook het Ziekenhuis-huisartsenoverleg te organiseren dat vier maal per jaar plaatsvindt.

In 2024 wordt het bestaande traject “Op Stap” weer opgestart om de samenwerkingen met huisartsen en specialisten in de regio Limburg en Brabant verder uit te bouwen.

Na het tekenen van de intentieverklaring verkenning samenwerking tussen SJG Weert en MUMC+, zijn in 2023 verdere stappen ondernomen om deze samenwerking naar een volgend niveau te brengen. In juli 2023 is hiertoe een voorgenomen besluit getekend en is het benodigde traject richting NZa in gang gezet. Het traject met NZa is medio december 2023 succesvol afgesloten. Het traject met ACM is hierna in januari 2024 opgestart.

In de tussentijd hebben diverse gesprekken met vakgroepen onderling plaatsgevonden over samenwerking in de toekomst.

In het verlengde van het traject “Fit voor de Toekomst” zijn trajecten opgestart als “Basis op Orde”, “Het Potentieel Pakken” en “Samen Sturen”. Uitgangspunt hierbij is onder andere werken vanuit zelfstandige teams. Inmiddels hebben diverse teams deelgenomen aan het traject “Basis op Orde”. Het 2^e en 3^e laags management heeft diverse bijeenkomsten in het kader van “Samen Sturen” bijgewoond. In 2024 zal aan de genoemde trajecten verder vorm worden gegeven.

Eind 2023 is besloten de aanpassing van de leidinggevendestructuur van juni 2022 te evalueren. Deze actie wordt in 2024 verder opgepakt. 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 organisatie-aanpassingen.

Het jaar 2023 is met een positief resultaat afgesloten van € 3,8 mln. De opbrengsten in 2023 zijn gestegen met € 13,1 mln. ten opzichte van 2022 en voldoende om de kostenstijging vanwege de inflatie teniet te doen.

Het nettoresultaat over 2023 is met € 2,4 mln. gestegen ten opzichte van jaar 2022. De grootste verschillen tussen 2023 en 2022 zitten in:

- de toename van de zorgopbrengsten als gevolg van nagekomen baten en de OVA indexering van circa 11%;
- de toename van het honorarium van medisch specialisten door de stijging van de omzet met € 0,75 mln.;
- de toename van de kosten uitbestede zorg met € 0,3 mln.;
- de stijging van de personeelskosten met € 4,0 mln. door de afspraken in de nieuwe CAO;
- de toename van de algemene kosten met € 1,3 mln. door de uitbreiding van ICT licenties en contracten en door hogere accountants- en advieskosten;
- de stijging van de afschrijvingslasten door de investering in het EPD met € 0,4 mln.;
- de toename van de kosten voor geneesmiddelen met € 1,3 mln.;
- de stijging van de energiekosten met € 1,7 mln.;
- de toename van de rentebaten met € 0,2 mln. door de rentevergoeding op het saldo van de rekening-courant.

Dit effect wordt ook teruggezien in het rendement (resultaat boekjaar/som der bedrijfsopbrengsten) dat SJG Weert dit jaar heeft gerealiseerd. Deze bedraagt 3,0% ten opzichte van 1,2% 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 2023 de volgende onkosten gedeclareerd:

Onkostenvergoeding 2023 Raad van Bestuur	
Openbaarmaking in het kader van Governancecode Zorg § 6.5.4	
<u>Omschrijving</u>	<u>Bedrag in €</u>
Reiskosten woon-werk	5.405
Vaste onbelaste onkostenvergoeding	2.000
Opleidingskosten	0
Representatiekosten	420
Overige kosten	1.225
Totaal	9.051

Het personeelsbestand is licht afgenomen van 690 naar 686 fte's. De personeelskostenratio (personeelskosten/som der bedrijfsopbrengsten) is gedaald van 46% naar 45%. SJG heeft in het verslagjaar 918 medewerkers in dienst. De komende jaren zal het personeelsbestand iets afnemen door de minder inzet van ondersteunend personeel.

In 2023 is het ziekteverzuim gedaald van 8,07% naar 6,95%. Dit is een daling van 1,12%. In de branche was het gemiddelde verzuim in 2022 7,04% en in 2023 was het gemiddelde verzuim 6,24%. Hier zie je een daling van 0,8%. Het verzuim van SJG Weert is procentueel meer gedaald dan in de branche. Hiermee zit SJG nog 0,71% boven het branchegemiddelde. Ten opzichte van 2022 wordt binnen SJG Weert in duurklasse 1-14 de grootste daling van het verzuim gemeten: van 1,73% naar 1,10%. Dit is te danken aan de pilot gezondheidsbevordering.

Resumerend heeft het verslagjaar 2023 vooral in het teken gestaan van:

- Het traject verkenning samenwerking SJG Weert en MUMC+. Dit traject is in een volgende fase gekomen. In juli 2023 is een voorgenomen besluit tot samenwerking tot stand gekomen en ondertekend en is het traject richting NZa opgestart. Dit traject is medio december 2023 met succes afgerond. Het traject richting ACM is in januari 2024 opgestart. De bestaande samenwerkingen met andere ziekenhuizen worden voortgezet.
- In juli 2023 is een aannemingsovereenkomst met BAM Techniek en Bouw Zuid getekend en op 11 oktober 2023 is de nieuwbouw van start gegaan.
- In 2023 zijn diverse besprekingen geweest in het kader van IZA. In 2024 wordt dit traject verder opgepakt en uitgewerkt.
- De maatregelen die zijn getroffen om het ziekteverzuim te beperken, hebben in 2023 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.

In 2023 is het vaste contract voor energie komen te vervallen. Hierdoor zijn de prijzen voor energie sterk toegenomen. In de begroting 2023 is hiermee rekening gehouden. Het verbruik wordt sinds het najaar van 2022 kritisch gemonitord. Medewerkers hebben het verzoek gekregen om verlichting niet onnodig te laten branden en de verwarming niet onnodig warm in te stellen. In het nieuw te bouwen pand worden energiebesparende toepassingen gebruikt.

1.3 Stand van zaken per balansdatum

SJG Weert heeft zich in 2023 op financieel-economisch gebied licht positief ontwikkeld. De reserves die SJG Weert de afgelopen jaren heeft ontwikkeld zijn in huidig boekjaar verder gestegen van € 34,3 mln. tot € 38,1 mln. Het werkkapitaal (vlootende activa – kortlopende schulden) van SJG Weert is ook gegroeid in het huidige boekjaar van € 18,1 mln. tot € 31,9 mln.

De solvabiliteit (eigen vermogen/totaal vermogen) van SJG Weert is met 12,6% gedaald naar 30,7% (2022 43,3%), maar kan nog steeds ruim voldoende worden genoemd. De verklaring is dat een nieuwe lening is verstrekt en de tijdelijke aanvullende bevoorschotting door de zorgverzekeraars. Daardoor is het balanstotaal met bijna € 45 mln. gestegen. De solvabiliteit ligt ruim boven de interne norm van 25% wat wenselijk wordt geacht door de raad van bestuur om eventuele financiële tegenslagen op te vangen.

De liquiditeit (current ratio: vlottende activa/kortlopende schulden) van SJG Weert is licht gedaald. Deze bedroeg in 2022 2,0 tegenover 1,6 in het huidig boekjaar. De liquiditeit voldoet daarmee aan de interne norm van 1,0 hetgeen de raad van bestuur wenselijk acht.

De Loan-to-value ratio (langlopende schulden/materieel vaste activa) is in het huidige boekjaar toegenomen van 45% naar 68%, wat inhoudt dat de waarde van de schulden die zijn aangegaan ten behoeve van acquisitie van materieel vaste activa relatief hoger zijn geworden ten opzichte van de waarde van de materieel vaste activa. Dit wordt met name veroorzaakt door de nieuwe lening van € 10 mln.

De materiële controle over 2023 wordt in 2024 uitgevoerd door de zorgverzekeraars.

De score op ZorgkaartNL komt uit op gemiddeld een 9.

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. Deze wordt in 2024 verder uitgewerkt. 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 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 (stichting) houdt in dat geen dividenden uitgekeerd worden en bezoldigingen en eventuele bonussen begrensd zijn op een wettelijk plafond (WNT). De winst die gerealiseerd wordt in het boekjaar blijft derhalve binnen SJG Weert om in volgende jaren eventueel aangewend te kunnen worden voor bijvoorbeeld investeringen in nieuwe locaties of verbeteringen van bestaande locaties, alsook om eventuele onvoorziene uitgaven in de toekomst te kunnen dekken.

De 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 hoge inspanningen om 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.

In 2023 heeft SJG Weert last gehad van de stijgende energieprijzen. In de begroting 2023 was hier rekening mee gehouden. Het nieuw te bouwen ziekenhuis wordt voorzien van energiebesparende maatregelen, waardoor getracht wordt het milieu zo veel als mogelijk niet te belasten. Ook worden de personeelsrisico's en prijsrisico's wat betreft energie flink verlaagd. Voor de bestaande 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 afspraken tevens afspraken gemaakt over de financiering van fase 2 van de nieuwbouw. Banken verplichten steeds meer dat de lener een aanzienlijk deel zelf financiert.

Dit kan een probleem veroorzaken wanneer de toekomstige investering dusdanig groot is dat financiering niet meer mogelijk is. Om dit risico zoveel als mogelijk af te dekken breidt SJG Weert zijn reserves elk jaar verder uit.

De renterisico's zijn op het moment van schrijven in voldoende mate afgedekt. Voor een deel van leningen staat de rente op de langlopende schulden tot het einde van de looptijd vast, waardoor 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.

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

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 de fiscale risico's in kaart gebracht.

In 2023 heeft binnen SJG Weert een traject gelopen voor de certificering conform NEN7510. Dit traject is inmiddels in februari 2024 met succes afgerond.

Het tax control framework wordt verder vormgegeven. 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 2024 wordt deze inventarisatie verder uitgewerkt. Elk jaar wordt door de Raad van Bestuur en door de Raad van Toezicht aandacht gegeven aan de compliance vragenlijst.

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

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

1.5 Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

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

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

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

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

1.6 Toekomstparagraaf

We verwachten een positief financieel resultaat van 2023 met een redelijk gunstig uitgangspunt voor 2024. Personele krapte door verloop of verzuim blijft het grootste risico voor het leveren van hoge service en de hoeveelheid patiënten die wij kunnen helpen. Qua bedrijfsrisico geldt hetzelfde principe, omdat de buffer door de energielasten en de gestarte nieuwbouw beperkt is. In de fundering was een extra aanpassing nodig. Dit heeft naar verwachting geen invloed op het tijdschema of opleverdatum.

Om de continuïteit van zorg in Weert te waarborgen, is in 2022 een verkenningstraject opgestart om een duurzame samenwerking tussen SJG en MUMC+ te onderzoeken. In 2023 heeft deze verkenning geresulteerd in een voorgenomen besluit tot samenwerking. Na dit besluit is een traject richting NZa opgestart, dat inmiddels in december 2023 positief is afgerond. In januari 2024 is het traject richting ACM in gang gezet. Zodra ook dit traject positief is afgerond, kan de samenwerking definitief vorm krijgen en wordt Stichting St. Jans Gasthuis omgezet in St. Jans Gasthuis B.V. met MUMC+ als 100% aandeelhouder.

In 2023 zijn verschillende maatregelen in gang gezet om het hoge ziekteverzuim terug te dringen. De eerste positieve effecten hiervan zijn inmiddels zichtbaar. Het ziekteverzuim blijft echter een onderwerp dat ook in 2024 de nodige aandacht zal vragen. Naast gezondheidsbevordering zal worden ingezet op het verstevigen van slagvaardigheid en veerkracht van teams.

In 2023 is besloten tot het overstappen naar een nieuw automatiseringssysteem, AFAS, voor zowel de personeels- en salarisadministratie als voor inkoop en de financiële administratie. In januari 2024 is de overgang naar AFAS voor de personeels- en salarisadministratie voltooid. In de komende periode wordt de overgang naar AFAS van de overige onderdelen opgepakt. Deze overstap moet op de langere termijn zorgen voor meer efficiëntie.

De werving van nieuwe medewerkers blijft gezien de arbeidsmarkt een moeilijk proces. Met de trajecten "Samen sturen" en "Basis op Orde" hoopt SJG Weert het werkplezier van de medewerkers te vergroten door ze meer zelfstandigheid te geven en minder afhankelijk te maken als het gaat om besluitvorming over hun eigen werk of dat van het team. In 2024 moeten deze trajecten verder in de organisatie worden uitgedragen. Het is belangrijk om de eigen medewerkers mogelijkheden te bieden om zich verder te kunnen ontwikkelen en te binden aan de organisatie. De samenwerking met MUMC+ kan uitkomst bieden in het toekomstperspectief van medewerkers.

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 wordt een intentieovereenkomst getekend om HAP-SEH te integreren en door te ontwikkelen naar een spoedplein.

In 2024 zal SJG Weert samen met Land van Horne en de huisartsen (Medita, Pozob, HACO) verantwoordelijkheid nemen om samen met de keten Midden Limburg West de uitdagingen van het IZA concreet vorm te geven en daarbij aansluiting zoeken met Brabant, Zuid-Limburg en Noord- en Midden Limburg Oost.

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.

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 Toezicht 2023

2.1 Inleiding

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

Zoals de Zorgbrede Governancecode aangeeft bewaakt de Raad van Toezicht:

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

2.2 Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestond ultimo 2023 uit vijf personen met verschillende achtergronden. De Raad van Toezicht kwam in 2023 zes keer bijeen in een reguliere vergadering en twee keer in verband met een extra overleg. Daarnaast heeft in verband met de evaluatie van het functioneren van de RvT nog een extra overleg plaatsgevonden. Tevens vond overleg plaats via e-mailverkeer, kwamen de diverse commissies regelmatig bijeen, was er regelmatig tussentijds contact tussen de agendacommissie van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur en tussen de voorzitter van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur. Verder werden enkele vergaderingen van Ondernemingsraad, Cliëntenraad en Stafbestuur door leden van de Raad van Toezicht bijgewoond. De vergaderingen hebben grotendeels fysiek plaatsgevonden.

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

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

De Raad van Toezicht van SJG Weert was per 31 december 2023 als volgt samengesteld:

Naam, functie (geboortejaar)	Aandachtsgebied	Nevenfuncties	Eerste benoeming/ datum aftreden
Dhr. drs. F.C.M. van Engelen, vice-voorzitter/ secretaris (1967)	Auditcommissie RvT, Remuneratiecommissie en Agendacommissie	<ul style="list-style-type: none"> • Bestuurder Stichting Woonwenz • Voorzitter Thuis in Limburg • Voorzitter zwem- en waterpolovereniging De Rog Weert • Voorzitter Raad van Toezicht Scholengemeenschap PlatOO • Lid remuneratiecommissie PlatOO • Voorzitter Corpoconnect 	01-01-2022/ 31-12-2026 herbenoembaar
Mw. drs. E.T.I.M. Guldemond-Hecker, lid (1952)	Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT	<ul style="list-style-type: none"> • Guldemond Doc Advies, huisarts • Voorzitter Raad van Toezicht Zorggroep Cohesie 	01-03-2018/ 28-02-2022/ 28-02-2026 niet herbenoembaar
Dhr. P. van Maris RA, lid (1969)	Auditcommissie RvT	<ul style="list-style-type: none"> • Statutair bestuurder Holdco bv • Zitting in Audit Committee Holdco bv 	01-05-2021/ 30-04-2025 herbenoembaar
Dhr. dr. H.P. Muller, lid (1946)	Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT	<ul style="list-style-type: none"> • Lid Raad van Toezicht Maasstad ziekenhuis • International surveyor ISQua • Consultant Health Care DGA 	01-02-2016/31-01-2020/31-01-2024 niet herbenoembaar
Dhr. Ing. C. Sterk MHA, voorzitter (1954)	Auditcommissie RvT, Remuneratiecommissie en Agendacommissie	<ul style="list-style-type: none"> • Cees Sterk coaching, intervisie, mediation, advies & toezicht • Voorzitter Raad van Toezicht Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen • Voorzitter Raad van Toezicht Stichting ZBC Zuyderland Medisch Centrum • Voorzitter Bestuur Vereniging van Eigenaars Woningen Ligne Noord 	01-07-2019/ 01-07-2023/ 01-07-2027 niet herbenoembaar

Naam	Aanwezig bij formele en extra RvT-overleggen
Dhr. F. van Engelen	8
Mw. Y. Guldemond	8
Dhr. P. van Maris	8
Dhr. H. Muller	8
Dhr. C. Sterk	7

De Raad van Toezicht beoordeelt of nevenfuncties belangenverstremgeling met zich (kunnen) meebrengen. In de Raad van Toezicht is een samenstel van disciplines opgenomen.

De Raad van Toezicht hanteert op basis van zijn reglement een algemeen en een specifiek profiel, waarmee bij een vacature rekening wordt gehouden.
De Cliëntenraad heeft recht van bindende voordracht voor één van de leden van de Raad van Toezicht (dit betreft de zetel van mevrouw Guldemond).

2.3 Deskundigheidsbevordering en opleidingen Raad van Toezicht

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

In 2023 zijn de volgende opleidingen gevolgd door de leden van de Raad van Toezicht:

Naam	Gevolgde opleidingen in 2023
Dhr. F. van Engelen	- NVTZ-opleiding: Toezicht op zorgvastgoed. - NVTZ-opleiding: Toezicht op ICT in 1 dag.
Mw. Y. Guldemond	- NVTZ-opleiding: Adequaate toezicht op crises; voorkomen en juist handelen. - NVTZ-opleiding: Dynamische oordeelvorming. - BrinQ: Training intervisie en zelfreflectie voor voorzitters raad van toezicht 2023 (via Zorggroep Cohesie). - Umio: Effectief Financieel Toezicht. - Umio: Toezicht Houden in het Oog van de Storm. - NVTZ: Regio bijeenkomst Limburg.
Dhr. P. van Maris	- Customized Executive ESG Program van Nyenrode Business Universiteit. - NVTZ-opleiding: Toezicht op kwaliteit.
Dhr. H. Muller	- Zorgvisiecongres: Passende zorg; ontdek de principes en randvoorwaarden van passende zorg. - Federatie MS en ZonMW: Zorgevaluatie & Gepast Gebruik. - Toehoorder bij patiëntenoverdracht/-bespreking in het Flevo ziekenhuis voorjaar 2023.
Dhr. C. Sterk	- Ebbinge webinar: Wat vraagt het integraal zorgakkoord (IZA) van leiderschap? - NVTZ-academy: Het spel van toezicht voor advanced toezichthouders (Editie 2 2023 meerdaags). - Hospital Leadership Academy: de uitdaging van preventie, organisatie van de zorg in de regio en adoptie van technologie. - NVTZ-regiobijeenkomst Limburg: Regiobeelden voorbode van een nieuwe visie op toezicht?

2.4 Zelfevaluatie governance

In december 2023 heeft de zelfevaluatie van de Raad van Toezicht plaatsgevonden. Er is dit jaar voor gekozen om de evaluatie zonder een externe begeleider uit te voeren. Aan de hand van vooraf in te vullen vragen, heeft de evaluatie plaatsgevonden. De Raad van Bestuur heeft een deel van de evaluatie bijgewoond.

Uit de evaluatie is een aantal aandachtspunten c.q. actiepunten naar voren gekomen die in 2024 moeten worden opgepakt:

- In 2024 moet de agenda van de reguliere overleggen meer in evenwicht worden gebracht. In de afgelopen jaren is deze, vanwege speciale aandacht vragende dossiers beheerst geweest door bedrijfskundige zaken. Het punt kwaliteit en veiligheid moet meer structureel aandacht krijgen.

- In de bestuursopdracht 2024 moet het patiëntperspectief meer naar voren komen.
- De nevenfuncties van de leden van de Raad van Toezicht dient naast melding ook expliciet de verenigbaarheid worden getoetst.
- In 2024 wil de RvT meer in contact komen met de netwerkpartners van SJG Weert.
- De Raad van Toezicht wil in 2024 de ontwikkelingen IZA nadrukkelijker volgen.

2.5 Bezoldiging Raad van Toezicht

De honorering van de leden van de Raad van Toezicht bedroeg in 2023 € 17.840,- per jaar per lid. Dit betreft het door de NVTZ geadviseerde percentage van 8% van het WNT-normbedrag klasse V. De voorzitter van de Raad van Toezicht ontving in 2023 een honorarium van € 26.760,-. Dit betreft het door de NVTZ geadviseerde percentage van 12% van het WNT-normbedrag Klasse V. Verder wordt de bezoldiging van de individuele leden van de Raad van Toezicht verantwoord in de jaarrekening van SJG Weert.

2.6 Werkwijze

De Raad van Toezicht werkt conform de principes van de Zorgbrede Governancecode. Daarnaast is er een reglement voor de Raad van Toezicht. In dit reglement zijn onder meer de volgende zaken geregeld: informatievoorziening door de Raad van Bestuur, samenstelling en profiel Raad van Toezicht, onverenigbaarheid van functies voor leden van de Raad van Toezicht, intern en extern overleg en optreden van de Raad van Toezicht, benoeming leden van de Raad van Toezicht, einde lidmaatschap, werkwijze, commissies, evaluatie, honorering en onkostenvergoeding, verantwoording en geheimhouding. Op basis van de uitkomsten van de evaluatie Raad van Toezicht van 2022 is in 2023 het inwerkprogramma voor nieuwe leden van de Raad van Toezicht opgesteld. Daarnaast is het algemeen profiel van de Raad van Toezicht herzien.

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

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

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

Een of meer leden hebben enkele malen een vergadering van de Ondernemingsraad, de Cliëntenraad en het Stafbestuur bijgewoond. Tevens hebben een of meer leden het voor- en najaarsoverleg bijgewoond.

In verband met het vertrek van één van de bestuurders heeft de Raad van Toezicht overleg gepleegd met de Ondernemingsraad, de Cliëntenraad, het Managementteam en het Stafbestuur over de invulling van de Raad van Bestuur en het gewenste profiel van de aan te stellen bestuurder. De daartoe bevoegde gremia hebben hun advies kunnen uitbrengen over het opgestelde profiel voor de bestuurder en hebben tevens kunnen adviseren ten aanzien van de te benoemen kandidaat.

2.7 Inhoud reguliere vergaderingen

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

In de vergaderingen in 2023 hebben, naast de “going concern” zaken, een aantal majeure projecten specifiek aandacht gehad:

- Rapportage interim controle 2022
- Verwachting 2023
- Stand van zaken afspraken met zorgverzekeraars
- Situatie met zorgverzekeraar CZ omtrent de interpretatie van de meerjarenafpraak
- Stand van zaken vorderingen planvoorbereiding en aanbesteding nieuwbouw
- Stand van zaken samenwerking SJG – MUMC+
- Compliance vragenlijst BDO
- Presentatie inzake verzuim
- Aanpassingen in de procuratieregeling
- Accountantsverslag en jaarverslag SJG 2022
- Aanpassing hypotheekakte in verband met grondruil
- Kwartaalrapportages 2023
- Trekking lening EIB
- Stand van zaken bestuurswissel
- Herbenoeming de heer Sterk als voorzitter RvT
- Algemeen profiel RvT SJG
- Inwerkprogramma nieuw lid RvT
- Keuze accountant controlejaar 2023
- Keuze OR voor werknemerscommissaris na omzetting naar B.V.
- Besluit samenwerking SJG – MUMC+
- Concept bestuursreglement en concept reglement RvC na omzetting naar B.V.
- Concept profielen bestuur en RvC na omzetting naar B.V.
- Fiscale aspecten samenwerking SJG – MUMC+
- Opvolging vacature lid RvT per 1 februari 2024
- Benoemingsbesluit tweede bestuurder
- Stand van zaken implementatie AFAS
- Goedkeuring begroting 2024
- Verdeling aandachtsgebieden binnen nieuwe samenstelling RvB
- Vaststellen bezoldiging RvB en RvT 2024
- Vaststellen vergaderschema 2024

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

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

2.9 Toezicht op het interne beheersings- en controlesysteem

De Auditcommissie RvT heeft zich een aantal malen gebogen over de kwaliteit van het interne financiële beheersings- en controlesysteem waarbij de aanbevelingen van de accountant op dit vlak aan de orde zijn gesteld. De bevindingen zijn besproken in de reguliere vergaderingen van de Raad van Toezicht. In 2023 is er extra aandacht geweest voor de innovatie en vernieuwingsopgave van SJG met in het bijzonder de noodzakelijke investeringen in de huisvesting en daarbij behorende investeringen in apparatuur. Daarnaast is gestart met het opzetten van een zogenaamde risico-inventarisatie.

2.10 Besluiten ter goedkeuring aan de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft onder meer goedkeuring verleend aan:

- De ingevulde compliance vragenlijst BDO
- De aangepaste procuratieregeling per 1 april 2023, 1 juni 2023 en 1 januari 2024
- Het jaarverslag en de jaarrekening SJG 2022
- De aanpassing van de hypotheekakte in verband met grondruil met Land van Horne
- De herbenoeming van de heer Sterk als voorzitter RvT
- Het algemeen profiel van de Raad van Toezicht
- Het inwerkprogramma van een nieuw lid van de Raad van Toezicht
- De investering in AFAS
- De profielschets van de bestuurder
- Voorgenomen besluit samenwerking SJG – MUMC+
- Aannemingsovereenkomst van BAM
- De jaarcontrole 2023 door BDO
- Besluit samenwerking SJG – MUMC+
- Profielen bestuur en RvC
- Benoeming de heer Rouppe van der Voort tot lid RvB per 1 januari 2024
- Bestuursreglement en reglement RvC
- Begroting 2024
- Verdeling aandachtsgebieden RvB vanaf 1 januari 2024
- Bezoldiging 2024 van RvB en RvT
- Vergaderschema 2024
- Investering in MRI-scanner
- Voortzetting traject met het voornemen tot aanschaf SPECT en PET onder voorwaarde van waarborging continuïteit en kwaliteit

2.11 Auditcommissie RvT

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

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

De Auditcommissie RvT heeft in 2023 acht keer vergaderd, vijf maal in regulier overleg en drie maal in extra overleg. De vergaderingen hebben door middel van videoconferencing (Teams) plaatsgevonden.

Naast de leden vanuit de Raad van Toezicht namen aan de vergaderingen deel de Raad van Bestuur, de manager Bedrijfsvoering en de manager Financiën en Administratie. Daarnaast was de externe accountant tweemaal aanwezig (toelichting op Managementletter 2023 en toelichting op jaarrekening 2022).

In 2023 was de deelname vanuit de Raad van Toezicht aan de overleggen als volgt:

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

De vergaderingen in 2023 hebben naast de “going concern” zaken hoofdzakelijk majeure projecten tot onderwerp gehad, waaronder de financiering van de (nieuw)bouwplannen. De volgende onderwerpen zijn (onder meer) in de Auditcommissie RvT geagendeerd:

- Managementletter 2022
- Stand van zaken nieuwbouw
- Stand van zaken zorgverzekeraars
- Afwikkeling Horizontaal Toezicht 2021 met zorgverzekeraars
- Stand van zaken Due Dilligence MUMC+
- Financiële aspecten samenwerking MUMC+
- Compliance vragenlijst BDO
- Procuratieregeling
- Risicomanagementbeleid/risico-inventarisatie
- Trekking lening EIB
- Opdracht fiscale advisering
- Resultaten financiële risicotoetsen
- Financiële uitgangspunten
- Jaarrekening en accountantsverslag 2022
- Actualisatie meerjarenbegroting
- Kwartaalrapportages
- Begroting 2024
- Investering AFAS
- Stand van zaken zorgadministratie/controlelijsten
- Rapportage cybersecurity
- Terreinontwikkeling
- Stand van zaken acties behalen van productiedoelstellingen
- Stand van zaken proces negatieve HHC 2021
- Keuze accountant 2024

De Auditcommissie RvT 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 2023 zijn de onkostendeclaraties van de Raad van Bestuur in een afzonderlijk gesprek met de voorzitter van de Raad van Toezicht en de voorzitter van de Auditcommissie RvT besproken en toegelicht.

2.12 Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT

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

In 2023 is de Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT vier maal bijeen geweest in aanwezigheid van onder andere de Raad van Bestuur en de voorzitter van de Vereniging Medische Staf.

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

Naam	Aanwezig bij overleggen Commissie Kwaliteit en Veiligheid RvT
Mw. Y. Guldmond	4
Dhr. H. Muller	3

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

Onderwerpen op de “going concern” agenda:

- Stand van zaken vakgroepen met aandacht
- Visitatierapporten vakgroepen

- Integrale Kwaliteitskaart (IKK)
- Stand van zaken Alexander Monro/Patients First
- Stand van zaken PAMM
- Stand van zaken NEN7510 project
- Passende zorg
- IZA
- Basis op Orde
- Transmuraal incident melden
- Stand van zaken Covid-19
- Uitslag enquête “Samen beslissen”
- Rapportage Integrale Risico Analyse 2022
- Onderzoeksrapport HPP (Het Potentieel Pakken)
- Rapportage Kwaliteitstoets SJG
- Opnamestops
- Terugkoppelingen bezoeken IGJ
- Klachtenoverzicht
- Onderhoud en bediening hoog-risico apparatuur
- Bevindingen interne auditdag
- Kwaliteitstoetsen vakgroepen
- Treeknormen
- Medicatieveiligheid
- Percentage griepvaccinatie medewerkers
- Toelating Continu verbeterprogramma Qualicor
- Voortgang MCC
- Voortgang ZCC
- Basisset indicatoren MSZ

2.13 Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie bestaat uit de voorzitter en de vicevoorzitter van de Raad van Toezicht. 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 Toezicht. In 2023 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 Toezicht. Zij komt vóór elke reguliere vergadering met de Raad van Bestuur bijeen ter voorbereiding van de agenda voor die vergadering.

2.15 Informatiebronnen Raad van Toezicht

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

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

3. Jaarrekening 2023

3.1 Balans per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
<i>Vaste activa</i>			
A I Immateriële vaste activa	1		
Goodwill		-	2.000
Concessies, vergunningen, intellectuele eigendom (software en applicaties)		5.394.839	5.865.413
Immateriële activa in uitvoering en vooruitbetaling op immateriële activa		350.076	-
Totaal immateriële vaste activa		<u>5.744.915</u>	<u>5.867.413</u>
II Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en terreinen		11.731.496	13.030.000
Machines en installaties		10.317.125	12.274.869
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting		8.379.838	9.632.594
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen		6.634.233	2.885.874
Totaal materiële vaste activa		<u>37.062.692</u>	<u>37.823.337</u>
III Financiële vaste activa	3		
Deelnemingen		114.052	109.407
Totaal financiële vaste activa		<u>114.052</u>	<u>109.407</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
Medische middelen		1.057.905	1.125.871
Overige voorraden		245.975	279.169
Totaal voorraden		<u>1.303.880</u>	<u>1.405.040</u>
II Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten	5		
Onderhanden DBC's en DBC zorgproducten		1.772.309	2.024.691
Totaal onderhanden werk		<u>1.772.309</u>	<u>2.024.691</u>
III Vorderingen	6		
Handelsdebiteuren		12.289.126	20.631.002
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		3.488.064	4.359.384
Overige vorderingen		66.508	58.031
Overlopende activa		6.239.657	3.691.502
Totaal vorderingen		<u>22.083.355</u>	<u>28.739.919</u>
IV Liquide middelen	7		
Liquide middelen		55.859.360	3.189.157
Totaal liquide middelen		<u>55.859.360</u>	<u>3.189.157</u>
C TOTAAL ACTIVA		<u>123.940.563</u>	<u>79.158.964</u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
D Eigen vermogen	8		
Kapitaal		45	45
Herwaarderingsreserves		4.137.039	4.137.039
Algemene en overige reserves		33.947.914	30.176.768
Totaal eigen vermogen		<u>38.084.998</u>	<u>34.313.852</u>
E Voorzieningen	9		
Voorziening persoonlijk levensfasebudget		6.140.345	5.793.727
Personeelsbeloningen op termijn betaalbaar		515.157	532.620
Voorziening generatiebeleid		208.934	-
Voorziening organisatie transitie		681.468	804.919
Voorziening ziektekosten		1.507.955	1.043.922
Voorziening medisch aansprakelijkheid risico		2.366.110	2.205.795
Totaal voorzieningen		<u>11.419.969</u>	<u>10.380.983</u>
F Langlopende schulden	10		
Schulden kredietinstellingen		25.272.302	17.182.460
Totaal langlopende schulden		<u>25.272.302</u>	<u>17.182.460</u>
G Kortlopende schulden en overlopende passiva	11		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.736.532	3.453.244
Schulden aan banken		1.910.158	1.893.622
Belastingen en sociale premies		2.515.191	2.127.543
Schulden terzake pensioenen		1.262.851	1.221.621
Overige schulden		37.691.213	5.446.657
Overlopende passiva		2.047.349	3.138.982
		<u>49.163.294</u>	<u>17.281.669</u>
H TOTAAL PASSIVA		<u>123.940.563</u>	<u>79.158.964</u>

3.2 Winst- en verliesrekening over 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)		116.166.450	103.407.954
Subsidie ogv een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS- subsidies of door het zorginstituut ogv de Wlz		834.355	1.674.594
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		653.600	732.600
Afwikkeling bekostigingssystematiek		-	-
Baten uit onderaanneming		3.344.491	3.388.916
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		590.656	363.585
	13	121.589.552	109.567.649
Opbrengsten Jeugdwet	14	0	16.925
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten			
Vergoeding zorggerelateerde werkzaamheden		1.395.360	1.180.525
Overige zorggerelateerde vergoedingen en diensten		1.831.430	1.124.714
Overige niet zorggerelateerde vergoedingen en diensten		1.238.640	1.112.886
	15	4.465.430	3.418.125
Som der bedrijfsopbrengsten		126.054.982	113.002.699
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	16	26.142.727	24.726.317
Lonen en salarissen	17	42.586.365	40.796.023
Sociale lasten	17	7.429.627	5.536.184
Pensioenlasten	17	3.681.187	3.659.590
Overige personeelskosten	17	2.328.350	2.002.688
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	7.403.515	6.961.553
Overige bedrijfskosten	19	32.903.479	28.349.832
Som der bedrijfslasten		122.475.250	112.032.187
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	-984.366	-784.576
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	797.597	432.667
		-186.769	-351.909
RESULTAAT VOOR BELASTING		3.766.501	1.322.421
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	21	4.645	4.935
RESULTAAT BOEKJAAR		3.771.146	1.327.356
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2023	2022
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		3.766.501	1.322.421
Algemene reserves		4.645	4.935
		3.771.146	1.327.356

3.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.579.732		970.512
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen en bijz. waardeverminderingen	19	7.403.515		6.961.553	
- mutaties voorzieningen	9	449.035		64.852	
- rente effect PLB voorziening en voorziening generatiebeleid	9	589.951		0	
			8.442.501		7.026.405
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	101.160		163.979	
- onderhanden werk uit hoofde van DBC's	5	252.382		1.131.187	
- vorderingen	6	6.656.565		-12.402.318	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	11	31.865.089		813.960	
			38.875.196		-10.293.192
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			50.897.429		-2.296.275
Ontvangen interest	21	984.366		784.576	
Betaalde interest	21	-797.597		-432.667	
Uitkering dividend deelneming	3	0		-	
			186.769		351.909
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			51.084.198		-1.944.366
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-5.245.293		-3.193.355	
Investerings immateriële vaste activa	1	-1.275.080		2.149.717	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	-		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-6.520.373		-5.343.072
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	10.000.000		5.700.000	
Aflossing langlopende leningen	10	-1.893.622		-4.307.513	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			8.106.378		1.392.487
Mutatie geldmiddelen			52.670.203		-5.894.951
Validatie mutatie geldmiddelen					
Stand geldmiddelen per 1 januari			3.189.157		9.084.108
Stand geldmiddelen per 31 december			55.859.360		3.189.157
			52.670.203		-5.894.951

3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

3.4.1 Algemeen

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

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Continuïteitsveronderstelling

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

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

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

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of St. Jans Gasthuis haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2022 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Voor 2023 resterend alleen afspraken over de vergoeding van COVID-meerkosten via de facultatieve prestaties van IC- en verpleegdagen.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of St. Jans Gasthuis haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2023 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken. Het betreffen de overlopende activa en overlopende passiva in verband met een vooruitontvangen factuur die hoofdzakelijk op 2023 betrekking had.

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 en consolidatie

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

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

St. Jans Gasthuis is lid van de Onderlinge Waarborgmaatschappij voor Instellingen in de Gezondheidszorg MediRisk B.A. Haar zetel is gevestigd in de gemeente Utrecht. Per 31 december 2023 heeft zij 56 leden.

Per 31 december 2023 bedraagt het solvency percentage 222%.

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

Het aandeel van St. Jans Gasthuis in het resultaat 2023 is € 4.640 en het aandeel in het eigen vermogen ultimo 2023 is € 114.052.

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

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Deze grondslagen gelden voor zowel balans en resultatenrekening.

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de

verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

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

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

Grondslag schattingen

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

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Voor 2020 en 2021 zijn deze afgewikkeld. Voor 2022 geldt dat de nadere uitwerking en wijze van verantwoorden en beschikken is gebaseerd op een beste schatting, omdat de afrekening hiervoor nog moet plaatsvinden. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden. In de jaarrekening 2023 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden

conform prognostisering van de voor 2023 verwachte schadelast op basis van de tot en met 2023 geregistreerde zorgverlening. Dit als de beste, door St. Jans Gasthuis meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2023.

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

Immateriële - en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd. De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 10 jaar.

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 € -,,-. De grond wordt, onder verwijzing naar de overgangsregeling bij RJ 212 gewaardeerd tegen de historische kostprijs, welke is gebaseerd op de actuele kostprijs welke bleek uit een door een onafhankelijk taxateur in 2014 opgesteld taxatierapport. Voor de herwaardering ten opzichte van de oorspronkelijke historische kostprijs is een herwaarderingsreserve van ruim € 4,1 mln. opgenomen.

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

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

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële - en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening

houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Op bedrijfsterreinen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting.

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

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

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

Financiële vaste activa

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

Vorraden

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

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

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen vindt plaats tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering 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 passantentarief. Ontbreekt het passantentarief dan wordt gewaardeerd tegen de kostprijs. De vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

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

Voorzieningen

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

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

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

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

De voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO-verplichting. Het persoonlijk levensfasebudget kwalificeert zich als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren PLB-uren. St. Jans Gasthuis past de contante benaderingswijze toe, waardoor de voorziening PLB is gewaardeerd tegen reële waarde. Deze berekening is gebaseerd op CAO-bepalingen, blijfkans, gebruiksverwachting en resterende dienstjaren. Als disconteringsvoet is de rente bij het samenstellen van de voorziening per balansdatum gewijzigd van 2,5% (2022) naar 3,1% (2023).

In het boekjaar 2023 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden in de verhouding tussen het uitbetalen en het opnemen van PLB uren. De verhouding bedraagt vanaf boekjaar 2023 25% uitbetalen en 75% opnemen van PLB uren (voorheen 80% uitbetalen). De financiële impact bedraagt € 842.000 negatief.

In 2023 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%.

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

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

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

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

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.

Overige bedrijfsopbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De overige opbrengsten zijn gebaseerd op aan derde gefactureerde of doorberekende bedragen voor geleverde goederen.

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

Opbrengsten zorgprestaties

Opbrengsten zorgprestaties van een schadelastjaar worden verdeeld over meerdere boekjaren. Verdeling vindt plaats aan de hand van een schatting van het verwachte schadelast verloop. De schatting wordt gebaseerd op de realisatie in voorgaande jaren geprognosticeerd naar het lopende jaar met behulp van de tool Forecastmodel van Logex. De schatting is in 2023 geactualiseerd door uit te gaan van het gemiddelde van 2018 t/m 2022, met uitzondering van 2021.

Subsidies

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

Resultaat deelneming

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

Leasing

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

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

Kosten

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

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

Personeelskosten

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

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

Ontslagvergoedingen

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

Periodiek betaalbare beloningen

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

Pensioenen

St. Jans Gasthuis heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij 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 maart 2024 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 111,2% en de actuele dekkingsgraad 107,5%. 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 Waarderingsgrondslagen belastingen

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

3.4.9 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2023 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 2023 van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten voor St. Jans Gasthuis hebben betrekking op:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2023.
2. Toerekening van de contractafspraken met de zorgverzekeraars op schadejaar aan het boekjaar.

Bij de omzetbepaling van de DBC-zorgproducten en overige zorgproducten heeft St. Jans Gasthuis de grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 5.1.4.3 van deze jaarrekening. Hierbij zijn de uitkomsten van het omzetonderzoek 2022 meegenomen en is de "Handreiking Rechtmatigheidsonderzoek 2022 Medisch Specialistische Zorg" gevolgd.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2023

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2023 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor St. Jans Gasthuis:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ 2023

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. 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 voortgangpercentage aan het eind van het boekjaar. Dit voortgangpercentage 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 2019 definitief afgewikkeld. Eventuele consequenties zijn verwerkt in de jaarrekening 2023.

Conclusie Raad van Bestuur

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

3.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Goodwill		2.000
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom (software en applicaties)	5.394.839	5.865.413
Immateriële activa in uitvoering en vooruitbetaling op immateriële activa	350.076	
Totaal immateriële vaste activa	<u>5.744.915</u>	<u>5.867.413</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	5.867.413	4.620.984
Bij: investeringen	1.275.080	2.149.717
Af: afschrijvingen	1.397.578	903.288
Boekwaarde per 31 december	<u>5.744.915</u>	<u>5.867.413</u>

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.6. Software wordt met ingang vanaf boekjaar 2022 verantwoord als immateriële vaste activa. In de jaarrekening voor 2022 was deze nog opgenomen onder de materiële vaste activa.

2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.731.496	13.030.000
Machines en installaties	10.317.125	12.274.869
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	8.379.838	9.632.594
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	6.634.233	2.885.874
Totaal materiële vaste activa	<u>37.062.692</u>	<u>37.823.337</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	37.823.337	40.688.248
Bij: investeringen	5.245.292	3.193.354
Af: afschrijvingen	6.005.937	6.058.265
Boekwaarde per 31 december	<u>37.062.692</u>	<u>37.823.337</u>

Toelichting

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

3. Financiële vast activa

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Deelnemingen	114.052	109.407
Overige vorderingen	-	-
Totaal financiële vaste activa	<u>114.052</u>	<u>109.407</u>

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

	Stand per 31-dec-22	Kapitaal storting	Resultaat deelneming	Uitkering Dividend	Stand per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
OWM Medirisk B.A.	-	-	-	-	-
STAK St. Jans Apotheek	109.407	-	4.645	-	114.052
	<u>109.407</u>	<u>-</u>	<u>4.645</u>	<u>-</u>	<u>114.052</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 2023.

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Medische middelen	1.057.905	1.125.871
Overige voorraden	245.975	279.169
Totaal voorraden	<u>1.303.880</u>	<u>1.405.040</u>

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

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC zorgproducten	16.795.271	16.868.653
Af: van zorgverzekeraars ontvangen voorschotten	-15.022.962	-14.843.962
Totaal onderhanden werk	<u>1.772.309</u>	<u>2.024.691</u>

6. Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Vorderingen:</i>		
Debiteuren	12.289.126	20.631.002
Nog te factureren omzet DBC's / DBC zorgprodukten	3.488.064	4.359.384
Overige vorderingen	66.508	58.031
<i>Overige overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	645.523	900.101
Nog te ontvangen bedragen	5.594.134	2.791.401
Totaal vorderingen en overlopende activa	<u>22.083.355</u>	<u>28.739.919</u>

De post debiteuren is als volgt te specificeren:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van debiteuren	12.419.126	20.881.002
Af: voorziening voor oninbaarheid	130.000	250.000
	<u>12.289.126</u>	<u>20.631.002</u>
Af: bevoorschotting zorgverzekeraars in het kader van de DBC facturatie	-	-
Saldo debiteuren	<u>12.289.126</u>	<u>20.631.002</u>

Toelichting:

De handelsdebiteuren zijn per ultimo 2023 met € 8 mln afgenomen ten opzichte van 2022. Dit wordt veroorzaakt door de late facturering in 2022 door de implementatie van HIX6.3.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Banken	55.850.340	3.172.937
Kassen	9.020	16.220
Totaal liquide middelen	<u>55.859.360</u>	<u>3.189.157</u>

Toelichting

Deze liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

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:

	2023	2022
	€	€
Kapitaal	45	45
Herwaarderingsreserve	4.137.039	4.137.039
Algemene en overige reserves	33.947.914	30.176.768
Totaal eigen vermogen	38.084.998	34.313.852

Kapitaal

Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:

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

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

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

Herwaarderingsreserve

Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:

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

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

Algemene en overige reserves

Het verloop 2022 is als volgt weer te geven:

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

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	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

Toelichting

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-2023	Dotatie	Onttrekking / Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Voorziening persoonlijk levensfasebudget	5.793.727	2.522.627	2.176.009	6.140.345
Personeelsbeloningen op termijn betaalbaar	532.620	72.408	89.871	515.157
Voorziening generatiebeleid	-	208.934		208.934
Voorziening organisatie transitie	804.919	551.467	674.918	681.468
Voorziening ziektekosten	1.043.922	1.247.843	783.810	1.507.955
Voorziening medisch aansprakelijkheid risico	2.205.795	771.285	610.970	2.366.110
Totaal voorzieningen	10.380.983	5.374.564	4.335.578	11.419.969

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

	31-dec-2022	31-dec-2023
	€	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.412.550	4.181.429
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	6.968.433	7.238.540
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	1.035.967	1.527.551

Toelichting per categorie voorziening

De voorziening persoonlijk levensfasebudget betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het kortlopende deel bedraagt € 2.162.459. In de totale dotatie is het rente-effect van de discontering van de PLB voorziening voorziening generatiebeleid opgenomen voor een bedrag van € 589.951.

De voorziening personeelsbeloningen op termijn betaalbaar beoogt eenmalige verplichtingen voortvloeiend uit de CAO te voorzien. Het kortlopende deel bedraagt € 71.875.

De voorziening generatiebeleid betreft eveneens een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting. Het kortlopende deel bedraagt € 73.062.

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 € 681.468.

De voorziening ziektekosten betreft voorzienbare lasten als gevolg van langdurig ziekteverzuim, gesplitst in korte en middellange termijn. Het kortlopende deel bedraagt € 943.033.

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 € 249.532.

In de totale dotatie is het rente-effect van de discontering van de PLB voorziening en voorziening generatiebeleid opgenomen voor een bedrag van € 589.951.

10. Langlopende schulden

Schulden kredietinstellingen

De specificatie is als volgt :

	2023	2022
	€	€
Leningen o/g	25.272.302	17.182.460
Totale schulden kredietinstellingen	25.272.302	17.182.460

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

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	19.076.082	17.683.595
Bij: nieuwe leningen	10.000.000	5.700.000
Af: aflossingen	1.893.622	4.307.513
Stand per 31 december	27.182.460	19.076.082
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.910.158	1.893.622
Stand leningen o/g per 31 december	25.272.302	17.182.460

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

	<u>31-dec-2023</u>	<u>31-dec-2022</u>
	€	€
Kortlopend deel schulden kredietinstellingen (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.910.158	1.893.622
Langlopend deel schulden kredietinstellingen (> 1 jr.)	25.272.302	17.182.460
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	12.238.824	3.600.000

Toelichting

Voor een nadere toelichting op de leningen o/g wordt verwezen naar het overzicht leningen o/g per 31 december 2023 onder 3.9. De aflossingsverplichtingen voor 2024 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De specificatie is als volgt :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Crediteuren	3.736.532	3.453.244
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	1.910.158	1.893.622
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.515.191	2.127.543
Schulden terzake pensioenen	1.262.851	1.221.621
Nog te betalen salarissen	230.476	396.928
Vakantiegeld	1.786.149	1.688.781
Vakantiedagen	1.319.722	1.039.794
Overige schulden	34.354.866	2.321.154
Overlopende passiva	2.047.349	3.138.982
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>49.163.294</u>	<u>17.281.669</u>

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. Deze faciliteiten zijn verstrekt op basis van een hypotheekrecht en verpanding van vorderingen, inventaris en bedrijfsuitrusting alles pro rata parte met de andere kredietgevers. Daarnaast is afgesproken dat de solvabiliteit minimaal 25% van het gecorrigeerde balanstotaal moet zijn, de EBITDA marge minimaal 8% en bovendien moet de DSCR steeds minimaal 1,3 zijn. 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 € 1.6 mln verstrekt voor de afwikkeling van de nieuwbouw.

Goodwillrechten

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

Investeringsverplichting

Op 1 januari 2024 heeft SJG een investeringsverplichting m.b.t. openstaande orders van € 1.2 mln.
Op 1 januari 2024 heeft SJG een investeringsverplichting welke betrekking heeft op de nieuwbouw van € 38,9 mln.

Uitbesteding medische microbiologie

Met ingang van 1 oktober 2018 is de medische microbiologie uitbested. Voor 2024 bedraagt de verplichting jaarlijks € 1,7 mln.

Uitbesteding diagnostiek

St. Jans Gasthuis heeft haar diagnostiek uitbested. Voor 2024 is hiervoor een bedrag van € 2,6 mln. verschuldigd.

Licentie en onderhoudskosten

Voor 2024 is St. Jans Gasthuis voor het ZIS/EPD een bedrag van € 2,3 mln. verschuldigd aan licentie en onderhoudskosten. De aangegane verplichtingen inzake onderhoud bedragen per balansdatum 31 december 2023 € 7,4 mln. Hiervan heeft € 2,5 mln een looptijd korter dan een jaar en € 4,9 mln een looptijd langer dan 1 jaar en korter dan 5 jaar.

Gedeeltelijke uitbesteding technisch beheer ICT

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

Macrobeheersinstrument

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

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de Nza vastgesteld op € 28.135 mln. Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023.

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 geweest.

3.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Rechten van intellectuele eigendom	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023				
- aanschafwaarde	40.000	9.271.228	-	9.311.228
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	38.000	3.405.815	-	3.443.815
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>2.000</u>	<u>5.865.413</u>	<u>-</u>	<u>5.867.413</u>
Mutaties in het boekjaar				
- mutatie onderhanden projecten	-	-	-171.097	-171.097
- investeringen	-	925.004	521.173	1.446.177
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-
- afschrijvingen	2.000	1.395.578	-	1.397.578
- <i>terugnname geheel afgeschreven activa</i>				
aanschafwaarde	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.000</u>	<u>-470.574</u>	<u>350.076</u>	<u>48.599</u>
Stand per 31 december 2023				
- aanschafwaarde	40.000	10.196.232	350.076	10.586.308
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	40.000	4.801.393	-	4.841.393
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>-</u>	<u>5.394.839</u>	<u>350.076</u>	<u>5.744.915</u>
<i>Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur</i>	10,0%	variërend tussen 10% - 20%		

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	31.190.410	27.451.859	20.746.651	2.885.874	82.274.794
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	18.160.410	15.176.990	11.114.057	-	44.451.457
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>13.030.000</u>	<u>12.274.869</u>	<u>9.632.594</u>	<u>2.885.874</u>	<u>37.823.337</u>
Mutaties in het boekjaar					
- mutatie onderhanden projecten					
- investeringen	165.923	361.897	969.113	3.748.359	5.245.292
- herwaardering	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	1.464.427	2.319.641	2.221.869	-	6.005.937
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.298.504</u>	<u>-1.957.744</u>	<u>-1.252.756</u>	<u>3.748.359</u>	<u>-760.645</u>
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	31.356.333	27.813.756	21.715.764	6.634.233	87.520.086
- afwaardering	-	-	-	-	-
- bijzondere waardevermindering	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	19.624.837	17.496.631	13.335.926	-	50.457.394
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>11.731.496</u>	<u>10.317.125</u>	<u>8.379.838</u>	<u>6.634.233</u>	<u>37.062.692</u>
<i>Gem. afschr.perc. gedurende gehele verwachte gebruiksduur</i>	variërend tussen 2,5% - 25%	variërend tussen 4% - 50%	variërend tussen 5% - 20%	0	

Projectgegevens			Investerings				Jaar van oplevering
Nummer	Jaar van opstart	Omschrijving	t/m 2022	2023	t/m 2023		
					Gereed	Onderhanden	
			€	€	€	€	
519007	2019	Ontwikkelen masterplan	2.107.478	1.234.255	-	3.341.733	2024
PR-20-0013	2020	Smart Aim Auditbox	23.966	-	23.966	-	2023
PR-20-0015	2020	Energie Besparende Maatregelen	-	-	-	-	2022
PR-20-0017	2021	Optimaliseren klimaat bouwdeel N	36.908	-	36.908	-	2023
PR-20-0019	2020	Gevel Isolatie Bouwdeel K	20.108	13.325	33.433	-	2023
PR-21-0001	2021	Hix Versie update 6.x	-	171.097	171.097	-	2022
PR-21-0009	2021	Toegangstechniek servers vervangen	7.479	-	7.479	-	2022
PR-21-0012	2021	Wastafels kamers K.B41 en K.B42	-	-	-	-	2022
PR-21-0014	2021	Spanningsuitval energiecentrale	-	6.602	6.602	-	2023
PR-21-0018	2022	Vervangen 3PAR	42.350	-	42.350	-	2023
PR-21-0019	2022	Lorry postwagen	-	-	-	-	2022
PR-21-0022	2022	Herstellen parkeergarage	132.178	312	132.490	-	2023
PR-21-0023	2021	Implementatie VNA	345.246	57.493	402.739	-	2023
PR-21-0024	2022	Vervangen koelinstallatie MER2	19.774	31.823	51.597	-	2023
PR-22-0001	2022	Herinrichten milieuplein	118.690	87.357	-	206.047	2023
PR-22-0002	2023	Vervangen perscontainer	-	40.467	40.467	-	2023
PR-22-0007	2022	Vervangen accu's NO-Break	13.166	13.166	26.332	-	2023
PR-22-0008	2022	Apparatuur KCH lab	2.560	-	2.560	-	2023
PR-22-0009	2022	MDL naar POK	3.476	465.715	-	469.191	2023
I-ONTV22-01	2022	Update SpeechReport	12.493	-	12.493	-	2023
PR-23-0001	2023	Ventilatie dermatologie	-	13.841	-	13.841	2024
PR-23-0002	2023	Project veerkracht en zeggenschap	-	5.913	-	5.913	2024
PR-23-0003	2023	Vervangen koelmachine gebouw 2	-	38.390	38.390	-	2024
PR-23-0004	2023	Vervangen verlichting bouwdeel O en K	-	93.769	93.769	-	2024
PR-23-0005	2023	Vitaliteitswinkel	-	13.497	13.497	-	2024
PR-23-0006	2023	Nieuwbouw (leges-CAR-nuts)	-	463.555	-	463.555	2024
PR-23-0007	2023	Nieuwbouw inzake ICT	-	49.610	-	49.610	2024
PR-23-0009	2023	Implementatie netwerksegmentatie	-	70.163	70.163	-	2024
PR-23-0010	2023	Implementatie AFAS HRM	-	350.076	-	350.076	2024
PR-23-0011	2023	Nieuwbouw fase 1 (BAM)	-	2.042.631	-	2.042.631	2024
PR-23-0012	2023	Communicatie budget nieuwbouw	-	5.751	-	5.751	2024
PR-23-0014	2023	Fusie MRI beelden	-	5.143	-	5.143	2024
PR-23-0015	2023	Groot onderhoud installaties OK	-	10.557	-	10.557	2024
PR-23-0017	2023	Brand souterrain	-	20.261	-	20.261	2024
			-	-	-	-	
Totaal			2.885.872	5.304.769	1.206.332	6.984.309	

* Immateriële activa

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Rente	Restschuld 31 dec. 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 dec. 2023	Rest schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
ABN-AMRO Bank N.V.	04-07-15	17.000.000	10	Hypothecair	2,70%	10.837.500	-	850.000	9.987.500	-	3	Lineair	850.000	1
ABN-AMRO Lease N.V.	01-12-16	6.000.000	10	Hypothecair	2,60%	2.538.582	-	623.622	1.914.960	-	4	Annuïtair	640.158	1
BNG	15-12-22	3.000.000	15	Hypothecair	3,97%	3.000.000	-	120.000	2.880.000	2.280.000	15	Lineair	120.000	2
BNG	15-12-22	2.700.000	9	Hypothecair	3,90%	2.700.000	-	300.000	2.400.000	900.000	9	Lineair	300.000	2
EIB	15-05-23	10.000.000	25	Hypothecair	3,67%	-	10.000.000	-	10.000.000	9.058.824	25	Lineair	-	1
Totaal		38.700.000				19.076.082	10.000.000	1.893.622	27.182.460	12.238.824			1.910.158	

Gestelde zekerheid

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

Renterisico

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

Kredietrisico

De instelling loopt kredietrisico over vorderingen opgenomen onder vorderingen, overlopende activa en over liquide middelen. In totaal heeft St. Jans Gasthuis debiteurenvorderingen voor 13 mln waarvoor geen bevoorschotting is ontvangen. De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 57% geconcentreerd bij drie verzekeraars. € 3,5 mln van het risico betreft nog te factureren omzet aan Nederlandse zorgverzekeraars. € 55,9 mln betreft liquide middelen in rekeningcourant bij Nederlandse banken. Genoemde debiteuren hebben allen ten minste een A rating. De instelling heeft een actief debiteurenbeleid waarbij het risico van wanbetaling wordt verminderd door de inzet van een gerenommeerd incassobureau.

3.10 Toelichting op winst- en verliesrekening

BATEN

13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	116.166.450	103.407.954
Subsidie ogv een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het zorginstituut ogv de Wlz	834.355	1.674.594
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	653.600	732.600
Afwikkeling bekostigingssystematiek		
Baten uit onderaanneming	3.344.491	3.388.916
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	590.656	363.585
Totaal	<u>121.589.552</u>	<u>109.567.649</u>

Toelichting

Vanaf 1 januari 2015 onderhandelen zorgverzekeraars en ziekenhuizen over integrale tarieven en wordt er dus geen onderscheid meer gemaakt tussen kostendeel ziekenhuis en honorariumcomponent specialisten. Vervolgens moet het ziekenhuis met de vrijgevestigde specialisten (Coöperatie MSB Weert U.A.) afspraken maken over de omvang van de honorariumvergoeding.

In het boekjaar 2023 is het percentage of completion (POC) 92,51% (2022: 92,79%).

14. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengst Jeugdwet		16.925
Totaal		<u>16.925</u>

Toelichting

De opbrengst Jeugdwet betreft de zorg voor ADHD.

15. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vergoeding zorggerelateerde werkzaamheden	1.395.360	1.180.525
Overige zorggerelateerde vergoedingen en diensten	1.831.430	1.124.714
Overige niet zorggerelateerde vergoedingen en diensten	1.238.640	1.112.886
Totaal	<u>4.465.430</u>	<u>3.418.125</u>

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

16. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.217.328	3.884.297
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	14.984.153	14.227.449
Kosten uitbesteding onderaannemers	6.941.246	6.614.571
Totaal	<u>26.142.727</u>	<u>24.726.317</u>

Toelichting:

Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten betreft de tussen Sint Jans Gasthuis en Coöperatie MSB Weert U.A. voor 2023 overeengekomen honorariumvergoeding. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting vermeld bij "13. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening".

17. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	42.586.365	40.796.023
Sociale lasten	7.429.627	5.536.184
Pensioenpremie	3.681.187	3.659.590
Overige personeelskosten	2.328.350	2.002.688
Totaal personeelskosten	<u>56.025.529</u>	<u>51.994.485</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden per segment (in FTE's):		
Personeel in loondienst St. Jans Gasthuis	686	690
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>686</u>	<u>690</u>
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 februari en 5% in december 2023. De hogere sociale lasten zijn hoofdzakelijk toe te wijzen aan de schattingswijziging in de verhouding tussen het uitbetalen en het opnemen van PLB uren in de voorziening persoonlijk levensfasebudget. De verhouding bedraagt vanaf boekjaar 2023 25% uitbetalen en 75% opnemen van PLB uren (voorheen 80% uitbetalen).

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.397.578	903.288
- materiële vaste activa	6.005.937	6.058.265
Totaal afschrijvingen	<u>7.403.515</u>	<u>6.961.553</u>

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.611.110	2.428.235
Algemene kosten	9.068.024	7.744.017
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	17.527.851	16.211.468
Onderhoud en energiekosten	3.600.440	1.886.256
Huur en leasing	38.659	32.096
Dotaties en vrijval voorzieningen	57.395	47.760
Totaal overige bedrijfskosten	<u>32.903.479</u>	<u>28.349.832</u>

Toelichting

De kosten voor voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn gestegen met circa € 0,2 mln. door hogere voedings- en schoonmaakkosten.

De algemene kosten stijgen met € 1,3 mln. Dit wordt veroorzaakt door de uitbreiding in ICT licenties/contracten en door hogere accountants- en advieskosten.

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 gestegen door de gestegen energieprijzen.

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	-984.366	-784.576
Rentelasten	797.597	432.667
Totaal financiële baten en lasten	<u>-186.769</u>	<u>-351.909</u>

Toelichting

De rentebaten ontstaan uit de verdiscontering van de voorziening persoonlijk levensfasebudget. In 2022 was de rentevoet 2,5%. In 2023 is een rentepercentage van 3,1% gehanteerd.

21. Resultaat deelneming

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Resultaat deelneming	4.645	4.935
Totaal financiële baten en lasten	<u>4.645</u>	<u>4.935</u>

Toelichting

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

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

WNT-verantwoording 2023 Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis

De WNT is van toepassing op Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis. Het voor Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 12 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	G.J.P. Kamps	H.J.B. Janssen
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/8
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,926	0,4
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	194.939	59.385
Beloningen betaalbaar op termijn	14.027	-
<i>Subtotaal</i>	<i>208.966</i>	<i>59.385</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	206.481	59.385
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	208.966	59.385
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€ 2.485 betreft nabetaling beloning 2022	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	G.J.P. Kamps	H.J.B. Janssen
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12	1/2 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,889	0,6
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	177.473	108.442
Beloningen betaalbaar op termijn	12.029	-
<i>Subtotaal</i>	<i>189.502</i>	<i>108.442</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	192.000	118.593
Bezoldiging	189.502	108.442

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	C. Sterk	H.P. Muller	E.T.I.M. Guldemond-Hecker	P. van Maris
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12	1/1 - 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	26.760	17.840	17.840	17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	26.760	17.840	17.840	17.840
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t./N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022				
bedragen x € 1	C. Sterk	H.P. Muller	E.T.I.M. Guldemond-Hecker	P. van Maris
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12	1/1 - 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	24.300	16.200	16.200	16.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	21.600

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	F.C.M. van Engelen
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	17.840
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	F.C.M. van Engelen
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	16.200
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

23. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	132.000	140.004
2 Overige controlewerkzaamheden	9.511 ¹	- ¹
3 Fiscale advisering	79.453	34.080
4 Salarisverwerking RvB	456	376
5 Overige niet controle-diensten	77.695 ²	8.105
6 Accountantskosten voorgaande jaren	-	13.437 ³
Totaal honoraria accountant	<u>299.115</u>	<u>196.002</u>

1 Betreft opschaling IC subsidie

2 Betreft werkzaamheden in kader van samenwerking MUMC, afstemming bankratio's en kostprijzenonderzoek.

3 Betreft een aanpassing van in voorgaande jaren gemaakte inschattingen.

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

24. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 22.

25. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

St. Jans Gasthuis en Maastricht UMC+ willen een gelijkwaardige samenwerking tussen beide ziekenhuizen aangaan. In juli 2023 is hiertoe een voorgenomen besluit getekend en is het benodigde traject richting NZa in gang gezet. Het traject met NZa is medio december 2023 succesvol afgesloten. Het traject met ACM is hierna in januari 2024 opgestart.

26. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 13 mei 2024.

De Raad van Toezicht van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2024.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Ing. C. Sterk MHA
Voorzitter RvT

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

Dr. B.M. van der Kolk
Lid RvT

P. van Maris RA
Lid RvT

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

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 toezichhouders.

4 Overige gegevens

4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

4.2 Nevenvestigingen

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

4.3 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op pagina 59.

4.4 Bijlagen

4.4 Ratio's

(Bedragen x 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
<i>Garantie vermogen / solvabiliteitsratio (definitie ABN-AMRO en BNG)</i>				
<u>Eigen vermogen -/- deelneming -/- imm.activa</u>	€ 32.226		€ 28.337	
<u>Totale vermogen -/- deelneming -/- imm.activa</u>	€ 118.082	27,3%	€ 73.182	38,7%
Norm ABN-AMRO		25,0%		25,0%
Norm BNG		20,0%		20,0%
<i>Solvabiliteitsratio (definitie EIB)</i>				
<u>Eigen vermogen -/- deelneming</u>	€ 37.971		€ 34.204	
<u>Totale vermogen -/- deelneming</u>	€ 123.827	30,7%	€ 79.050	43,3%
Norm EIB		25,0%		25,0%
<i>Debt service coverage ratio</i>				
<u>Bedrijfsresultaat + afschrijving + leasekosten</u>	€ 10.983		€ 7.932	
<u>Rentekosten + aflossingsverplichting + leasekosten</u>	€ 2.708	4,1	€ 2.326	3,4
Norm ABN-AMRO, BNG en EIB		1,3		1,3
<i>Ebitda marge</i>				
<u>Bedrijfsresultaat + afschrijving</u>	€ 10.983		€ 7.932	
<u>Totale bedrijfsopbrengsten</u>	€ 126.055	8,7%	€ 113.003	7,0%
Norm ABN-AMRO, BNG en EIB		8,0%		7,0%

Met elkaar, **voor** elkaar!

SJG Weert

Vogelsbleek 5

6001 BE Weert

T. 0495 - 57 21 00

info@sjgweert.nl

www.sjgweert.nl



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting voor Medische en Verpleegkundige Zorgverlening St. Jans Gasthuis ('de instelling') te Weert gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de instelling op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023;
3. het kasstroomoverzicht over 2023; en
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Eindhoven, 29 mei 2024

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

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