

Jaarrekening 2022

Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis

Jaarrekening 2022 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	
1 1 1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	50
1 1 2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	52
1 1 3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	53
1 1 4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	54
1 1 5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	68
1 1 6 Mutatieoverzicht immateriele vaste activa	75
1 1 7 Mutatieoverzicht materiele vaste activa	76
1 1 8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	77
1 1 9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	78
1 1 10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	79
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	
1 2 1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	85
1 2 2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	87
1 2 3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	88
1 2 4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	89
1 2 5 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriele vaste activa	96
1 2 6 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiele vaste activa	97
1 2 7 Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	98
1 2 8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	99
1 2 9 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	100
1 2 10 Vaststelling en goedkeuring	102
1.3 Overige gegevens	
1 3 1 Statutaire regeling resultaatbestemming	105
1 3 2 Nevenvestigingen	105
1 3 3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	106

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2022

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 x €1	31-dec-21 x €1
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		8.666.985	9.876.832
4. goodwill		-	742.296
Totaal immateriële vaste activa		<u>8.666.985</u>	<u>10.619.128</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		100.679.341	107.289.812
2. machines en installaties		6.508.111	5.626.755
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		32.675.916	36.660.693
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		22.027.503	11.369.743
Totaal materiële vaste activa		<u>161.890.871</u>	<u>160.947.003</u>
III Financiële vaste activa	3		
2. Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		1.541.969	1.526.806
5. Andere deelnemingen		24.045	24.045
Totaal financiële vaste activa		<u>1.566.014</u>	<u>1.550.851</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. grond- en hulpstoffen		8.846.857	8.573.994
Totaal voorraden		<u>8.846.857</u>	<u>8.573.994</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	10.294.199	5.738.944
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		34.384.535	27.011.482
2. op groepsmaatschappijen		1.625.266	700.381
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		23.447.291	35.864.334
4. overige vorderingen		4.866.933	4.870.348
5. overlopende activa		4.632.631	4.144.290
Totaal vorderingen		<u>68.956.656</u>	<u>72.590.835</u>
V Liquide middelen	8	71.494.929	84.119.482
C Totaal activa		<u>331.716.511</u>	<u>344.140.237</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
PASSIVA			
D Groepsvermogen	9		
I Kapitaal		3.331.671	3.331.671
II Overige reserves		125.626.196	118.594.924
III Aandeel derden in groepsvermogen		42.127	1.161.045
Totaal groepsvermogen		<u>128.999.994</u>	<u>123.087.640</u>
E Voorzieningen	10		
1. overige		8.810.652	6.720.642
Totaal voorzieningen		<u>8.810.652</u>	<u>6.720.642</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. schulden aan banken		54.350.000	65.550.000
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.485.880	6.365.062
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		1.732.682	1.478.194
4. overige schulden		879.165	
Totaal langlopende schulden		<u>61.447.727</u>	<u>73.393.256</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		17.055.610	23.477.583
2. Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		13.506.247	13.250.768
3. schulden aan samenwerkingsverbanden		86.894	131.156
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		10.129.115	18.019.678
5. schulden ter zake pensioenen		4.642.697	438.065
6. overige schulden		62.845.500	64.602.364
7. overlopende passiva		24.192.075	21.019.085
Totaal kortlopende schulden		<u>132.458.138</u>	<u>140.938.699</u>
H Totaal passiva		<u>331.716.511</u>	<u>344.140.237</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1	x € 1
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		381.447.451	373.255.582
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet			
VWS-subsidies		3.504.055	8.045.433
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		11.149.679	12.013.690
Baten uit onderaanneming		1.841.841	995.210
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		32.014.200	33.148.744
Netto omzet		430.018.206	428.258.659
Overige bedrijfsopbrengsten	20	10.300.277	27.142.321
		10.300.277	27.142.321
Som der bedrijfsopbrengsten		440.318.483	455.400.980
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	21	77.793.676	81.062.092
Lonen en salarissen	22	156.878.730	152.681.034
Sociale lasten	22	23.805.298	22.581.112
Pensioenlasten	22	14.025.337	13.385.651
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	23	22.786.276	-10.068.928
Overige bedrijfskosten	26	136.255.897	136.366.126
Som der bedrijfslasten		431.545.214	396.007.687
Rentelasten en soortgelijke kosten		2.297.243	18.895.800
RESULTAAT VOOR BELASTING		6.476.026	40.627.493
Belastingen		-134.995	-6.084.539
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		690.241	857.626
RESULTAAT NA BELASTINGEN		7.031.272	35.300.490
RESULTAATBESTEMMING			
Het resultaat is als volgt verdeeld:		2022	2021
		x € 1	x € 1
Overige reserves		7.031.272	35.300.490
		7.031.272	35.300.490

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022	2021
		x €1	x €1
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Som der bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten		8.773.269	59.393.293
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	23	22.786.276	24.418.138
- mutaties voorzieningen	10	2.090.010	-4.477.069
		24.876.286	19.941.069
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	-272.863	-1.000.245
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-4.555.255	476.701
- vorderingen	6	3.634.179	-10.753.309
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	-8.736.040	22.271.078
		-9.929.979	10.994.225
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		23.719.576	90.328.587
Betaalde winstbelasting		-20.217	-8.497.214
Betaalde interest		-2.297.243	-18.865.890
Ontvangen dividenden		0	1.571.033
		-2.317.460	-26.792.071
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		21.402.116	63.536.516
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringsmateriële vaste activa	2	-21.033.167	-20.991.281
Desinvesteringsmateriële vaste activa	2	0	75.155.439
Investeringsimmateriële vaste activa	1	-1.303.453	-471.118
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-22.336.620	53.693.040
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	11	1.633.408	1.770.769
Aflossing langlopende schulden	11	-13.323.457	-76.135.462
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-11.690.049	-74.364.693
Mutatie geldmiddelen		-12.624.553	42.864.863
Stand geldmiddelen per 1 januari	8	84.119.482	41.254.619
Stand geldmiddelen per 31 december	8	71.494.929	84.119.482
Mutatie geldmiddelen		-12.624.553	42.864.863

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis is statutair (en feitelijk) gevestigd te Dordrecht en is geregistreerd onder KvK-nummer 23091362. Het adres van de hoofdvestiging is Albert Schweitzerplaats 25, 3318 AT te Dordrecht.

Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis levert medisch specialistische zorg vanuit de ziekenhuizen in Dordrecht, Zwijndrecht en de buitenpoli Sliedrecht. De activiteiten van Result Beheer B.V. bestaan voornamelijk uit een laboratorium dat klinische chemische medische diagnostiek aanbiedt. Het betreft uitvoering van alle activiteiten, van bloedafname en pre-analyse tot analyse, inclusief consultfunctie en trombosedienstverlening.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RoJW)*. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG*. De *Regeling* schrijft de indeling van de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor. Deze modellen wijken af van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen van de stelselwijziging hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijkende cijfers

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

De belangrijkste presentatiewijzigingen als gevolg van de stelselwijziging zijn verwerkt in de winst-en-verliesrekening. De aanpassingen in de balans zijn beperkt van omvang.

In de winst en verliesrekening komt de opbrengstcategorie Zorgprestaties niet meer als zodanig voor

- De opbrengsten zorgprestaties ad € 407 miljoen in 2021 is deels gepresenteerd onder de Zorgverzekeringswet (€ 373 miljoen), Baten uit onderaanneming (€ 1 miljoen) en Baten uit beroepsmatige activiteiten (€ 33 miljoen)

- Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies (2021 € 8,9 miljoen) worden als aparte post 'Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies' in de winst en verliesrekening opgenomen

- Alle overige subsidies (2021 in totaal € 1.951.000) maken vanaf 2022 deel uit van de Overige bedrijfsopbrengsten

De post personeelskosten (2021 € 201 miljoen) is vanaf 2022 vervangen door afzonderlijke posten in de winst- en verliesrekening voor Lonen en salarissen, Sociale lasten en Pensioenlasten, deze werden voorheen in de toelichting opgenomen. Personeel niet in loondienst (2021 € 8,8 miljoen), overige personeelskosten (2021 € 5,7 miljoen) en ontvangen uitkeringen en subsidies (2021 € 2,0 miljoen) zijn met de invoering van de RojW gepresenteerd onder Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten, de Overige bedrijfskosten respectievelijk de Overige bedrijfsopbrengsten (deze items waren voorheen ook onderdeel van de overige personeelskosten)

Verrekenen en salderen

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

- een deugdelijke 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

Schattingswijziging

De instelling heeft in het boekjaar geen schattingswijzigingen doorgevoerd

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Leasing

Financiële leasing

De rechten en verplichtingen uit hoofde van meergange financiële contracten, zoals huur en lease, worden in overeenstemming met RJ 292 in de jaarrekening verwerkt. De beoordeling of een overeenkomst als operational c q financial lease dient te worden geclassificeerd, vindt plaats op grond van de economische realiteit. Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis leaset een deel van de activa. Hierbij worden de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa nagenoeg geheel door Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis gedragen. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden.

Operationele leasing

Bij Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis 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 volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- 1) 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.
- 2) Afwikkeling rechtmatigheidscontroles MSZ.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend worden niet betrokken in de consolidatie

Intercompany transacties, intercompany winsten en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht, deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden

De volgende transacties met verbonden partijen hebben wel onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden

- Inzet van Result Beheer B V voor het uitvoeren van laboratorium onderzoeken voor de in het ziekenhuis te behandelen patiënten,
- Doorbelasting van kosten door Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis aan Result Beheer B V voor gebruik van ruimtes en materialen van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn

- A+ Apotheek V O F , Dordrecht
- Dienstapothek Drechtsteden B V , Dordrecht
- Stichting Laboratorium voor Pathologie, Dordrecht
- Samenwerkende Topklinische opleidingsZiekenhuizen, Utrecht

Goodwill

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten. Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

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

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief

In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd

- Bedrijfsgebouwen 5 %
- Machines en installaties 5-10 %
- Andere vaste bedrijfsmiddelen 5-20 %
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom 5-10 %
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen 10 %

Groot onderhoud

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs

(niet)-geconsolideerde 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, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), 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 winst- en verliesrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde winst- en verliesrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen aanschaffingsprijs op basis van de FIFO-methode of de vaste verrekenprijs

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten debiteurenvorderingen en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst- en verliesrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije markrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico worden verzacht. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Een voorziening wordt getroffen op de onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten op grond van verwachte oninbaarheid op basis van individuele beoordeling van de onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid op basis van individuele beoordeling van de openstaande vorderingen.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZ).

Liquide middelen

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

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De gehanteerde disconteringsvoet is afhankelijk van de soort voorziening.

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.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfjans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren (uitgezonderd de Long-COVID waarvoor een periode van drie jaar geldt) van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

Voorziening verlieslatend contract

De zorggroep heeft een 3-jarig contract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door Result C.V. na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

Generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid betreft een voorziening voor loondoorbetaling voor medewerkers tot maximaal 5 jaar die voldoen aan de regeling generatiebeleid. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren periodiek te betalen bedragen uit hoofde van de regeling 80-90-100. De berekening is gebaseerd op leeftijd en de verwachte instroom rekening houdend met de gestelde voorwaarden in de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet is gelijk gesteld aan de nog te verwachte stijging in de salariskosten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Bedrijfsopbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Zorgverzekeringswet (ZVW)

Onder opbrengsten zorgverzekeringswet (ZVW) worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties, tegen met de zorgverzekeraars afgesproken tarieven. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen kunnen worden gedeclareerd bij de zorgverzekeraar. Tot de opbrengsten ZVW worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot medisch specialistische zorg.

Subsidies op grond van een regeling zoals bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies en beschikbaarheidsbijdragen zorgfuncties

Subsidies en beschikbaarheidsbijdragen worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen, en worden verantwoord als baten zodra vaststaat dat zal worden voldaan aan de daaraan verbonden voorwaarden.

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en subsidies zoals bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van diensten, overige bedrijfsopbrengsten en overige subsidies.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten betreffen verhuur en detacheringen en geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op horeca, catering en parkeergelden.

Onder de overige subsidies worden met name loonkostensubsidies verantwoord.

Kosten uitbestede werk en andere externe kosten

Kosten uitbestede werk en andere externe kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Het honorarium van de vrijgevestigde medisch specialisten wordt op grond van de met de Medisch Specialistisch Bedrijf (MSB) en overige niet in loondienst zijnde specialisten over het boekjaar gemaakte afspraken, verwerkt in de winst- en verliesrekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover 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. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis en haar groepsmaatschappen hebben 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 Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis of bij een van haar groepsmaatschappen. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis en haar groepsmaatschappen betalen hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsden. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105%. Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis en haar groepsmaatschappen hebben geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis en haar groepsmaatschappen hebben daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen, alsook kortlopende schulden aan kredietinstellingen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven activa is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld of ontvangst van de factuur heeft plaatsgevonden.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder het aangaan van een financiële lease overeenkomst, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract 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.

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1 1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
	x €1	x €1
Boekwaarde per 1 januari	10 619 128	12 774 034
Bij investeringen	1 303 454	490 079
Af afschrijvingen	2 696 977	2 638 783
Af correctie voorgaande jaren	558 620	6 202
Boekwaarde per 31 december	8 666 985	10 619 128

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1 1 6

De correctie voorgaande jaren wordt veroorzaakt doordat de jaarrekening van de deelneming net als dit jaar nog in concept vorm beschikbaar is

Er zijn geen immateriële vaste activa als zekerheid gesteld voor schulden

Het elektronisch patiëntendossier met een boekwaarde van € 6,4 miljoen is middels een leaseovereenkomst gefinancierd. Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis is geen juridisch eigenaar van dit actief

Daarnaast is in deze post een bedrag van € 428 000 software in uitvoering

2 Materiële vaste activa

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

	2022	2021
	x €1	x €1
Boekwaarde per 1 januari	160 947 003	236 898 316
Bij investeringen	21 033 167	20 991 282
Af afschrijvingen	20 089 299	21 787 156
Af desinvesteringen	-	75 155 439
Boekwaarde per 31 december	161 890 871	160 947 003

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1 1 7

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden

Aan ABN AMRO Bank, ING bank en BNG bank is het recht van eerste hypotheek verstrekt op de huidige en in de toekomst aan Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis toebehorende onroerende zaken. De hoofdsom van deze zekerheidsstelling bedraagt € 190 000 000

115 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

3 Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	1 550 851	3 379 613
Resultaat deelnemingen	15 183	-195 586
Ontvangen dividend	-	-1 165 637
Aanpassing boekwaarde	-	-467 539
Boekwaarde per 31 december	1 566 014	1 550 851

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 118

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				x € 1	x € 1
Zeggenschapsbelangen:					
A+ Apotheek V O F, Dordrecht	Uitoefening van een bereidingsapothek	1 427 946	50%	2 855 892	24 772
Dienstopotheek Drechtsteden B V, Dordrecht	Uitoefening van een apothekerspraktijk	62 500	20%	412 982	-53 754
Samenwerkende Topklinische opleidingsZiekenhuizen, Utrecht	Samenwerkings- verband	24 000	0%		
Stichting Laboratorium voor Pathologie, Dordrecht	Samenwerkings- verband	46	0%		

De gegevens van A+ Apotheek V O F zijn ontleend aan de concept jaarrekening 2022 en 2021. Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis betreft een volledig aansprakelijk vennoot van deze entiteit.

De gegevens van Dienstopotheek Drechtsteden B V zijn ontleend aan de definitieve jaarrekening 2021.

4. Voorraden

Toelichting

Op de voorraden heeft een afwaarding plaatsgevonden van € 310 101 (vorig jaar € 101 696) op de vaste verrekenprijs in verband met een lagere realiseerbare waarde.

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
1 Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	196	-
2 Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	39 011 685	34 458 851
3 Af ontvangen voorschotten	-28 485 907	-28 719 907
4 Af voorziening onderhanden werk	-231 755	-
Totaal onderhanden werk	10 294 199	5 738 944

6. Vorderingen

Toelichting

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 1 396 000 (2021: € 1 440 000).

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

De terugbetalingsverplichting aan zorgverzekeraars inzake contractoverschrijding en registratie controles over de jaren 2021 en 2022 bedraagt € 8 507 000 en is in mindering gebracht op de positie Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

8 Liquide middelen

De specificatie is als volgt

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
1 Bankrekeningen		
ABN/AMRO	59 659 310	71 207 136
ING	8 902 529	8 887 764
Rabobank	2 913 673	2 509 292
2 Kassen	12 219	14 870
3 Kruisposten	7 198	1 500 420
Totaal liquide middelen	71 494 929	84 119 482

Toelichting.

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
I Kapitaal	3 331 671	3 331 671
II Overige reserves	125 626 196	118 594 924
III Aandeel derden in groepsvermogen	42 127	1 161 045
	129 000 994	123 087 640

9.1 Kapitaal

Het kapitaal is in het verslagjaar 2022 en 2021 niet gewijzigd

9.1.ii Overige reserves

Het verloop 2022 is als volgt weer te geven

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Overige reserves	118 594 924	7 031 272		125 626 196
	118 594 924	7 031 272	-	125 626 196

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Overige reserves	83 294 434	35 300 490		118 594 924
	83 294 434	35 300 490	-	118 594 924

9.1.iii Aandeel derden

Het verloop is als volgt weer te geven

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Aandeel van derden in Result B V	1 161 045	-675 088	-443 850	42 127
	1 161 045	-675 088	-443 850	42 127

De overige mutaties betreft het verschil tussen de inschaling jaarrekening 2021 van Result Beheer B V versus de definitieve jaarrekening 2021

115 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10 Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	x €1	x €1	x €1	x €1	x €1
<i>Het verloop is als volgt weer te geven</i>					
1 overige					-
groot onderhoud	107 395		107 395		-
verlieslatend contract	268 742	221 599	77 602		412 739
jubileumverplichtingen	3 583 425		271 518	168 010	3 143 897
langdurig zieken	2 761 080	1 938 331	1 248 080	1 247 335	2 204 016
generatiebeleid	-	3 050 000			3 050 000
Totaal voorzieningen	6 720 642	5 209 930	1 704 575	1 415 345	8 610 652

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

	31-dec-22 x €1
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr)	1 917 602
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr)	6 893 050
hiervan > 5 jaar	4 344 547

Toelichting per categorie voorziening.

groot onderhoud

Deze voorziening was gevormd in 1 van de deelnemingen van Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis. Deze verplichting is gedurende 2022 afgewikkeld.

verlieslatend contract

Deze voorziening is getroffen voor dekking aangegane overeenkomst tot maximaal 3 jaar.

jubileumverplichtingen

Bij de berekeningen van voorzieningen voor jubileumuitkeringen is uitgegaan van de periodiek te betalen bedragen uit hoofde van jubilea en dergelijke uitkeringen en is een inschatting gemaakt van de gemiddelde periode dat medewerkers naar verwachting in dienst blijven.

langdurig zieken

Het betreft de voorziening voor loondoorbetaling voor arbeidsongeschikte medewerkers tot maximaal 2 jaar.

generatiebeleid

Het betreft de voorziening voor loondoorbetaling voor medewerkers tot maximaal 5 jaar die voldoen aan de regeling generatiebeleid. De regeling generatiebeleid biedt oudere medewerkers de gelegenheid om in deze fase van hun loopbaan minder te gaan werken. Bij de berekeningen is uitgegaan van de periodiek te betalen bedragen uit hoofde van de regeling generatiebeleid en is een inschatting gemaakt van de gemiddelde periode dat medewerkers van deze regeling gebruikmaken. Hierbij is een inschatting gemaakt van het aantal medewerkers die gebruik kunnen maken van deze regeling en die in de komende vijf jaar kunnen voldoen aan de voorwaarden van de regeling en dan ook in de vijf jaar er opvolgend van de regeling gebruik zullen maken. Met de in 2023 afgesloten CAO is rekening gehouden. Voor toekomstige jaren is ingeschat dat de loonsligging gelijk zal zijn aan de disconteringsvoet.

1.1 5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

1.1 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Stand per 1 januari	88 644 024	161 008 717
Bij uitgestelde belastingverplichting Result B V	754 242	1 555 994
Bij overige schulden Result B V	879 165	-
Bij nieuwe leaseverplichting	-	214 775
Af aflossingen	13 323 457	76 135 462
Stand per 31 december	74 953 974	86 644 024
Af aflossingsverplichting komend boekjaar	13 506 247	13 250 768
Stand langlopende schulden per 31 december	61 447 727	73 393 256

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

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr), aflossingsverplichtingen	13 506 247	13 250 768
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr) (balanspost)	61 447 727	73 393 256
hiervan > 5 jaar	7 675 000	11 375 000

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

De langlopende schulden inzake belastingen en premies sociale verzekeringen betreft een uitgestelde belastingverplichting waartoe mogelijkheid bestond in verband met een opengestelde regeling als gevolg van de coronapandemie. Er zijn geen zekerheden verstrekt inzake de uitgestelde belastingsschuld. Het rentepercentage bedroeg tot 30 juni 2022 0,01% en van 1 juli tot en met 31 december 2022 1%.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden

115 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Toelichting:

Zekerheidsstelling Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis

Aan ABN AMRO Bank, ING bank en BNG bank is het recht van eerste hypotheek verstrekt op de huidige en in de toekomst aan Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis toebehorende onroerende zaken. De hoofdsom van deze zekerheidsstelling bedraagt € 190 miljoen.

Daarnaast is een pandrecht verstrekt op de huidige en toekomstige roerende zaken en vorderingen en is een negative pledge / pari passu en cross default verklaring afgegeven.

Met de banken zijn in de financieringsovereenkomsten convenanten afgesproken, die Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis dient te realiseren. Deze convenanten zijn geharmoniseerd in 2021 zodat voor alledrie de banken het convenant identiek is. In zowel 2022 als 2021 heeft Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis voldaan aan de op dat moment geldende convenanten. De uitkomsten van deze ratio's zijn als volgt:

		31-dec-22	31-dec-21
Solvabiliteitsnorm (minimum)	enkelvoudig	38,75% 25,0%	36,30% 25,0%
EBITDA norm (minimum)	enkelvoudig	32 928 234 26 000 000	30 890 796 26 000 000
DSCR (Debt Service Cover Ratio) norm (minimum)	enkelvoudig	2,1 1,3	1,7 1,3

De ratio's zijn berekend aan de hand van de volgende definities:

Solvabiliteitsratio

Gecorrigeerd Eigen Vermogen resp. Garantievermogen / Gecorrigeerd Balanstotaal

Gecorrigeerd Eigen Vermogen resp. Garantievermogen

Het eigen vermogen en verminderd met immateriële activa, vorderingen op aandeelhouders/bestuurders en deelnemingen/groepsmaatschappijen, latente belastingvorderingen en vermeerderd met latente belastingsschulden

Gecorrigeerd Balanstotaal

Het totaalbedrag van de balans verminderd met de immateriële activa, vorderingen op aandeelhouders/bestuurders en deelnemingen/groepsmaatschappijen en latente belastingvorderingen

EBITDA

Nettowinst, gecorrigeerd voor aandeel resultaat derden, resultaat deelnemingen, belastingen, het netto buitengewoon resultaat (inclusief eventuele resultaten uit hoofde van verkoop van onroerende zaken), het netto resultaat van de financiële baten en financiële lasten en afschrijvingen

DSCR

EBITDA van het afgesloten boekjaar / Jaarlijkse bruto Rentelasten plus aflossingen in het afgesloten boekjaar

12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
1 persoonlijk levensfase budget	25 982 362	25 434 596
2 schulden aan zorgverzekeraars	941 220	5 454 338
3 reservering vakantiegeld	5 588 034	5 526 040
4 reservering vakantiedagen en JUS	6 343 685	7 053 441
5 Rekening courant medisch specialisten	10 693 240	9 445 283
Nog te betalen rentekosten	301 268	396 189
6 Nog te betalen bedragen	12 995 691	11 292 477
Totaal overige schulden	62 845 500	64 802 364

Toelichting overlopende passiva

In de overlopende passiva ad € 24 192 000 (v.j. € 21 019 000) is een nog te verekenen bedrag opgenomen voor diverse verplichtingen voortvloeiend uit de verkoop van de panden in 2021 ad € 13 miljoen (v.j. € 12 miljoen). Hierin heeft circa € 9 miljoen (v.j. € 5 miljoen) een looptijd langer dan 1 jaar. De vertraging is ontstaan door lopende discussies en de vertraging in de leveringen van technische installaties. Bij de inschrijving van de openstaande verplichting is rekening gehouden met een inflatiecorrectie en een disconteringsvoet van per saldo 7%.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

13 Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uitleenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instelling verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 70% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het kredietrisico wordt beperkt ingeschat.

Rentensico en kasstroomrisico

Het rentensico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven 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 als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

14 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 3.655.000, voor de komende 5 jaar € 19 miljoen en daarna € 13,5 miljoen. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt circa 9 jaar.

Verplichtingen uit hoofde van opdrachten/bestellingen

Met betrekking tot de onder de materiële vaste activa opgenomen projecten in uitvoering kan vermeld worden dat ultimo 2022 verplichtingen uit hoofde van bouwkundige opdrachten zijn aangegaan voor circa € 11 miljoen (2021 € 3,7 miljoen). Tevens zijn bestellingen voor (medische) inventarissen geplaatst voor een bedrag van circa € 3,3 miljoen (2021 € 3,6 miljoen). Er zijn verplichtingen uit hoofde van bestellingen aangegaan voor circa € 3,7 miljoen (2021 € 8,9 miljoen).

15 Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het 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 voor 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

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

1.1 6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Goodwill	Vooruit- betalingen op immateriele activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	-	-	19.549.492	2.027.789	-	21.577.281
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	9.672.680	1.285.493	-	10.958.153
Boekwaarde per 1 januari 2022	-	-	9.876.832	742.296	-	10.619.128
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	1.303.453	-	-	1.303.453
- afschrijvingen	-	-	2.513.300	-	-	2.513.300
- correctie voorgaande jaren	-	-	-	742.296	-	742.296
- terugname geheel afgeschreven activa						
- aanschafwaarde	-	-	-	2.027.789	-	2.027.789
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	2.027.789	-	2.027.789
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	-1.209.847	-742.296	-	-1.952.143
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	-	-	20.852.945	-	-	20.852.945
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	12.185.960	-	-	12.185.960
Boekwaarde per 31 december 2022	-	-	8.666.985	-	-	8.666.985
Afschrijvingspercentage			10% - 20%	10% - 14%		

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen x € t	Machines en installaties x € t	Andere vaste bedrijfs- middelen x € t	vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiele vaste activa x € t	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiele activa x € t	Totaal x € t
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	220 531 480	11 794 232	99 862 324	11 369 743	-	340 557 779
- cumulatieve afschrijvingen	113 241 665	6 167 475	60 201 636	-	-	179 610 776
Boekwaarde per 1 januari 2022	107 289 815	5 626 757	39 660 688	11 369 743	-	160 947 003
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	56 366	-	5 953 653	15 123 148	-	21 033 167
- afgeronde projecten in uitvoering	2 567 685	1 677 478	220 225	-4 465 388	-	-
- afschrijvingen	9 234 525	796 124	10 058 650	-	-	20 089 299
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	2 508 533	1 482 018	11 656 694	-	-	15 647 245
cumulatieve herwaardeningen						-
cumulatieve afschrijvingen	2 508 533	1 482 018	11 656 694	-	-	15 647 245
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-6 610 474	881 354	-3 984 772	10 657 760	-	943 868
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	220 546 998	11 989 692	91 279 508	22 027 503	-	345 843 701
- cumulatieve herwaardeningen					-	-
- cumulatieve afschrijvingen	119 967 657	5 481 581	58 603 592	-	-	184 052 830
Boekwaarde per 31 december 2022	100 579 341	6 508 111	32 675 916	22 027 503	-	161 890 871
Afschrijvingspercentage	0-5%	5-10%	5-20%	0		

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige vorderingen	Totaal
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari 2022		1.528.805	-	-	24.048	-	-	1.550.851
Resultaat deelnemingen		15.163	-	-	-	-	-	15.163
Boekwaarde per 31 december 2022	-	1.541.968	-	-	24.048	-	-	1.566.014

1.1.3 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werk- elijke- rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		x € 1			%	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1			x € 1	
Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis														
ING Bank NV	30-12-2004	10 000 000	20		2,700%	1 500 000		500 000	1 000 000	-	2		500 000	
ABN AMRO NV	30-12-2004	10 000 000	20		2,700%	1 500 000		500 000	1 000 000	-	2		500 000	
ING Bank NV	15-10-2006	25 000 000	20		2,750%	4 887 500		1 250 000	3 437 500	-	3		1 250 000	
ABN AMRO NV	15-10-2006	25 000 000	20		2,750%	4 887 500		1 250 000	3 437 500	-	3		1 250 000	
ING Bank NV	22-12-2008	20 000 000	20		2,850%	4 000 000		1 000 000	3 000 000	-	3		1 000 000	
ABN AMRO NV	22-12-2008	20 000 000	20		2,850%	4 000 000		1 000 000	3 000 000	-	3		1 000 000	
ING Bank NV	31-12-2014	20 000 000	10		2,800%	13 250 000		1 000 000	12 250 000	-	2		1 000 000	
ABN AMRO NV	31-12-2014	20 000 000	10		2,800%	13 250 000		1 000 000	12 250 000	-	2		1 000 000	
BNG	31-12-2014	20 000 000	15		2,970%	13 000 000		1 000 000	12 000 000	7 000 000	7		1 000 000	
ABN AMRO NV	15-11-2017	9 000 000	10		2,250%	5 400 000		900 000	4 500 000	-	5		900 000	
ING Bank NV	15-11-2017	4 500 000	10		2,250%	2 700 000		450 000	2 250 000	-	5		450 000	
BNG	24-11-2017	4 500 000	10		1,890%	2 700 000		450 000	2 250 000	-	5		450 000	
ING Bank NV	31-5-2018	4 500 000	10		2,050%	2 925 000		450 000	2 475 000	225 000	5		450 000	
BNG	31-5-2018	4 500 000	10		2,040%	3 150 000		450 000	2 700 000	450 000	5		450 000	
Subtotaal bankleningen						78 750 000	-	11 200 000	65 550 000	7 675 000			11 200 000	
Financial lease		15 977 346				8 338 030		2 004 713	6 333 317	-			1 847 437	
Result Beheer B.V.														
Belastingdienst		2 310 238	5			1 535 994	754 242	118 744	2 191 482	-			455 810	
Overige schulden		879 166	10				879 166		879 166				-	
						88 644 024	1 633 408	13 323 457	74 953 875	7 675 000			13 508 247	

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Toelichting:
In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 4 135 000 (2021 € 483 000)

Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies zijn als volgt samengesteld

	2022 €	2021 €
Subsidies voor opleidingen	3 564 955	4 814 681
Subsidie Zorgbonus	0	4 030 752
Totaal	3 564 955	8 845 433

Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld

	2022 €	2021 €
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	11 149 679	12 013 690
Totaal	11 149 679	12 013 690

Toelichting:
In de jaarrekening 2020 heeft ASz een gedeelte van de opbrengsten van de subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19 verantwoord. Dit ziet toe op het toetsbare deel waarbij de link tussen te realiseren opbrengsten en de geleverde prestatie, namelijk de gemaakte kosten duidelijk is. Dit betreft het subsidiedeel dat ziet op de gemaakte kosten voor bouwkundige aanpassingen en crisisvoorraad. Ten tijde van de afronding van de jaarrekening 2022 is er toelichting gekomen rond het proces van verantwoording van het subsidiedeel voor met name fase 2 en fase 3 van de subsidieregeling voor de opschaling van de intensive care. Voor dit deel van de subsidie is nog geen definitieve beschikking ontvangen. Ondanks de toelichting op de wijze van verantwoorden van de subsidie is de link tussen subsidiebat en de te leveren prestatie niet nader verduidelijkt. In de jaarrekening 2022 is daarmee de gedeeltelijke verantwoording van de subsidiebat en uit eerdere jaren gehandhaafd.

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	2022 €	2021 €
Opbrengst medicijnen	10 220 394	10 868 505
Overige baten	21 793 886	22 280 239
Totaal	32 014 280	33 148 744

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

20. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld

	2022	2021
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1 941 640	1 951 061
Doorbelasting personeelskosten	4 181 051	3 261 473
Overige opbrengsten	4 177 586	21 929 787
Totaal	10 300 277	27 142 321

LASTEN

21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	7 740 546	8 826 526
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	52 990 993	51 429 161
Kosten uitbesteding onderaannemers	17 062 137	20 806 405
Totaal	77 793 676	81 062 092

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	156 878 730	152 681 634
Sociale lasten	23 805 298	22 581 112
Pensioenpremies	14 025 337	13 386 651
Totaal personeelskosten	194 709 365	188 648 397

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden

2022	2021
2 759	2 676

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is

0	0
---	---

23. Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen		
- immateriële vaste activa	2 233 704	2 638 783
- materiële vaste activa	20 552 572	21 779 355
- Boekresultaat verkoop activa	0	-34 487 086
Totaal afschrijvingen	22 786 276	-10 068 928

1.1 10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

26. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt	2022 €	2021 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10 986 256	10 393 645
Patent- en bewonersgebonden kosten	84 215 604	82 054 998
Overige personeelskosten	5 682 969	5 662 374
Algemene kosten	19 230 273	23 498 437
Onderhoud en energiekosten	9 977 398	9 537 910
Huur en leasing	5 833 397	4 184 467
Dotaties en vrijval voorzieningen	350 000	1 034 295
Totaal overige bedrijfskosten	<u>136 255 897</u>	<u>136 366 128</u>

27. Honoraria accountant

De specificatie is als volgt	2022 €	2021 €
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt		
1 Controle van de jaarrekening	184 525	182 105
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculate)	34 950	30 340
3 Fiscale advisering	72 005	209 091
Totaal honoraria accountant	<u>291 480</u>	<u>421 536</u>

Toelichting.
 De opgenomen honoraria betreffen de kosten van de externe accountant van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis. De andere in de consolidatie betrokken entiteit (Result Beheer B.V.) wordt door een andere externe accountant gecontroleerd en zijn niet in het honoraria opgenomen.
 De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening, ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 (2021) zijn verricht.

28. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis. Het voor Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. Het bezoldigingsmaximum is in overeenstemming met het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp klasse V.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

	drs. P. E. van der Meer	drs. A.G.M. Rutters	drs. D.C. Zijderfeld
bedragen x € 1			
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.582	202.331	202.419
Beloningen betaalbaar op termijn	13.518	13.535	13.537
Subtotaal	216.080	215.866	215.956
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Bezoldiging 2022	216.080	215.866	215.956
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Afbouwregeling	nvt	nvt
Het bedrag van de overschrijding	80	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt
Gegevens 2021			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	203.367	147.857	191.417
Beloningen betaalbaar op termijn	12.811	9.609	12.799
Subtotaal	216.178	157.466	204.216
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	157.466	209.000
Bezoldiging 2021	216.178	157.466	204.216

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	prof.dr. J.L.C.M. van Saase	dr. E.M.S.J. van Gennip	Ir. D.A. Sperling
Funcțiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functieervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

Bezoldiging			
Bezoldiging	32.400	21.600	21.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.l.	n.v.l.	n.v.l.
Bezoldiging 2022	32.400	21.600	21.600
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.l.	n.v.l.	n.v.l.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.l.	n.v.l.	n.v.l.

Gegevens 2021			
Funcțiegegevens	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functieervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

Bezoldiging 2021			
Bezoldiging 2021	20.900	20.900	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900

bedragen x € 1	drs. G.C. van de Logt RA	mr. B.M. van Wijk
Funcțiegegevens	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functieervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

Bezoldiging		
Bezoldiging	21.600	21.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.l.	n.v.l.
Bezoldiging 2022	21.600	21.600
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.l.	n.v.l.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.l.	n.v.l.

Gegevens 2021		
Funcțiegegevens	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functieervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

Bezoldiging 2021		
Bezoldiging 2021	20.900	20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2022

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		7.378.946	8.393.236
Totaal immateriële vaste activa		<u>7.378.946</u>	<u>8.393.236</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		100.679.343	103.958.693
2. machines en installaties		6.508.110	5.256.250
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		29.607.570	33.623.047
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		20.849.528	10.519.554
Totaal materiële vaste activa		<u>157.644.551</u>	<u>153.357.544</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		0	27.061.275
2. deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		1.541.968	1.429.046
5. andere deelnemingen		24.046	24.046
Totaal financiële vaste activa		<u>1.566.014</u>	<u>28.514.367</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden			
1. grond- en hulpstoffen		7.912.440	7.412.473
Totaal voorraden		<u>7.912.440</u>	<u>7.412.473</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	10.155.426	5.697.830
III Vorderingen	5		
1. op handelsdebiteuren		31.091.752	23.868.760
2. op groepsmaatschappijen		2.501.581	2.359.401
3. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		21.803.824	32.258.690
4. overige vorderingen		4.505.529	5.109.596
5. overlopende activa		4.008.874	3.946.905
Totaal vorderingen		<u>63.911.560</u>	<u>67.543.352</u>
V Liquide middelen	6	68.581.146	47.782.997
C Totaal activa		<u>317.150.083</u>	<u>318.701.799</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
PASSIVA			
D Eigen Vermogen	9		
I Kapitaal		3.331.671	3.331.671
II Overige reserves		125.626.196	118.594.924
Totaal eigen vermogen		<u>128.957.867</u>	<u>121.926.595</u>
E Voorzieningen	10		
1. overige		7.904.073	5.801.694
Totaal voorzieningen		<u>7.904.073</u>	<u>5.801.694</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. schulden aan banken		54.350.000	65.550.000
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.485.880	6.365.083
Totaal langlopende schulden		<u>58.835.880</u>	<u>71.915.083</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		14.154.272	20.669.058
2. Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		13.047.437	13.172.968
3. schulden aan samenwerkingsverbanden		86.894	131.156
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		9.031.695	8.168.545
5. schulden ter zake pensioenen		4.135.898	367.473
6. overige schulden		57.241.721	56.064.441
7. overlopende passiva		23.754.346	20.484.806
Totaal kortlopende schulden		<u>121.452.263</u>	<u>119.058.447</u>
H Totaal passiva		<u>317.150.083</u>	<u>318.701.799</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1	x € 1
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		368.455.852	361.515.023
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		3.564.955	8.845.433
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		11.149.679	12.013.690
Baten uit onderaanneming		1.841.841	1.157.796
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		11.906.588	2.273.081
Netto omzet		387.998.715	385.805.923
Overige bedrijfsopbrengsten	20	11.621.357	28.634.632
		11.621.357	28.634.632
Som der bedrijfsopbrengsten		409.620.072	414.440.555
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	21	76.740.298	74.862.085
Lonen en salarissen	22	138.479.848	132.260.995
Sociale lasten	22	20.893.971	19.582.911
Pensioenlasten	22	12.443.324	11.847.819
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	23	21.365.664	21.019.629
Overige bedrijfskosten	24	130.236.776	129.187.610
Som der bedrijfslasten		400.159.881	388.562.129
Rentelasten en soortgelijke kosten		2.225.962	2.542.962
RESULTAAT VOOR BELASTING		7.234.209	23.335.464
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-202.937	11.065.026
RESULTAAT NA BELASTINGEN		7.031.272	35.300.490
RESULTAATBESTEMMING			
Het resultaat is als volgt verdeeld:		2022	2021
		x € 1	x € 1
Overige reserves		7.031.272	35.300.490
		7.031.272	35.300.490

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de geconsolideerde jaarrekening 2022 van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige winst- en verliesrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en winst- en verliesrekening

1.2.3.2 Fusie

In het verslagjaar is er sprake geweest van een drietal juridische fusies

Per 1 januari 2022 heeft er een juridische fusie plaatsgevonden met Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis waarbij Albert Schweitzer Holding B.V. en Poliklinische Apotheken Albert Schweitzer Ziekenhuis B.V. de verdwijnende vennootschappen zijn

Per 30 juni 2022 heeft er een juridische fusie plaatsgevonden met Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis waarbij Albert Schweitzer Vastgoed B.V. de verdwijnende vennootschap is

Alle 100% deelnemingen waren gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde gebaseerd op de waarderingsgrondslagen van Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis. Deze juridische fusie heeft derhalve geen impact gehad op het vermogen en het resultaat in 2021 en 2022. Hierbij is gebruik gemaakt van de "carry-over accounting" methode waarbij de resultaten tot en met 30 juni 2022 van Albert Schweitzer Vastgoed B.V. zijn verwerkt als resultaat deelneming en vanaf 1 juli 2022 zijn meegenomen in de resultaten van Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis. De resultaten van Albert Schweitzer Holding B.V. en Poliklinische Apotheken Albert Schweitzer Ziekenhuis B.V. zijn geheel 2022 meegenomen in het resultaat van Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	8 393 236	10 498 946
By investeringen	1 151 879	-
Af afschrijvingen	2 166 169	2 105 710
Boekwaarde per 31 december	7 378 946	8 393 236

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5

Het elektronisch patentendossier met een boekwaarde van € 6,4 miljoen is middels een leaseovereenkomst gefinancierd, Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis is geen juridisch eigenaar van dit actief

2. Materiële vaste activa

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

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	153 357 544	152 566 581
By investeringen	19 739 087	19 705 081
Af afschrijvingen	19 199 497	18 914 118
By verkrijging vanuit juridische fusies	3 747 417	-
Boekwaarde per 31 december	157.644.551	153 357 544

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden

Aan ABN AMRO Bank, ING bank en BNG bank is het recht van eerste hypotheek verstrekt op de huidige en in de toekomst aan Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis toebehorende onroerende zaken. De hoofdsom van deze zekerheidsstelling bedraagt € 190 000 000

In het boekjaar hebben zich geen bijzondere waardeverminderingen voorgedaan

1 2 4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	26 514 367	18 182 517
Kapitaalstortingen	-	-1 165 837
Resultaat deelnemingen	15 163	11 985 026
Acquisities van deelnemingen	97 759	-
Nieuw/vervallen consolidaties	-27 061 275	-
Correctie boekwaarde A+ Apotheek VOF i.v.m. verkregen inkoopkorting 2020	-	-467 539
Boekwaarde per 31 december	1 586 014	28 514 367

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1 2 7

Per 1-1-2022 heeft er een juridische fusie plaatsgevonden tussen Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis en Albert Schweitzer Holding B.V. alsmede Poliklinische Apotheken Albert Schweitzer Ziekenhuis B.V.

Als gevolg van de juridische fusie op 1-1-2022 heeft Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis een drietal deelnemingen verkregen zijnde

- Albert Schweitzer Vastgoed B.V. te Dordrecht, aandeel in geplaatst kapitaal 100%,
- Dienstoptheek Drechtsteden B.V. te Sliedrecht, aandeel in geplaatst kapitaal 20%,
- Elyse Gonnichem B.V. te Gonnichem, aandeel in geplaatst kapitaal 4,5% (winst 10%)

Albert Schweitzer Vastgoed B.V. is op 30-6-2022 juridisch gefuseerd met Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis

De aandelen Elyse Gonnichem B.V. zijn op 28-12-2022 overgedragen. De verkoopprijs is vermeld in de resultatenrekening 2022 daar de aandelen waren gewaardeerd op nihil ten tijde van de juridische fusie en op datum verkoop

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen.

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				x € 1	x € 1
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Result Beheer B.V., Dordrecht	Labdiagnostiek	210	70%	2 390 650	-4 964 805
Zeggenschapsbelangen:					
A+ Apotheek V O F, Dordrecht	Uitoefening van een bereidingsapothek	1 427 946	50%	2 855 892	24 772
Dienstoptheek Drechtsteden B.V., Dordrecht	Uitoefening van een apothekerspraktijk	62 500	20%	412 982	-53 754
Samenwerkende Topklinische opleidingsZiekenhuizen, Utrecht	Samenwerkingsverband	24 000	0%		
Stichting Laboratorium voor Pathologie, Dordrecht	Laboratorium voor Pathologie	45	0%		

De gegevens van Result Beheer B.V. zijn ontleend aan een voorlopige geconsolideerde jaarrekening 2022. Net als voorgaand jaar is de verwachting dat de jaarrekening niet voor 31 mei in definitieve versie beschikbaar is. De deelneming is door Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis gewaardeerd op nihil.

De gegevens van A+ Apotheek V O F zijn ontleend aan de concept jaarrekening 2022 en 2021.

De gegevens van Dienstoptheek Drechtsteden B.V. zijn ontleend aan de definitieve jaarrekening 2021.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
1 Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	196	2 411
2 Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	38 641 137	34 415 326
3 Af ontvangen voorschotten	-28 485 907	-28 719 907
Totaal onderhanden werk	10 155,426	5 697 830

5. Vorderingen

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 1 396 000 (2021 € 1 440 000)

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan 1 jaar

De terugbetalingsverplichting aan zorgverzekeraars inzake contractoverschrijding en registratie controles over de jaren 2021 en 2022 bedraagt € 8 507 000 en is in mindering gebracht op de positie Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
1 Bankrekeningen		
ABN/AMRO	59 659 310	37 383 798
ING	8 902 529	8.887 784
2 Kassen	12 109	11 435
3 Kruisposten	7 198	1.500 000
Totaal liquide middelen	68 581 146	47 782 997

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting

PASSIVA

9. Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten

	31-dec-22	31-dec-21
	x € 1	x € 1
1 Kapitaal	3 331 671	3 331 671
2 Overige reserves	125 626 196	118 594 924
Totaal eigen vermogen	128 957 867	121.926 595

9.1. Kapitaal

Het kapitaal is in het verslagjaar 2022 en 2021 niet gewijzigd

9.2 Overige reserves

Het verloop 2022 is als volgt weer te geven

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Overige reserves	118 594 924	7 031 272		125 626 196
Totaal overige reserves	118 594 924	7 031 272	-	125 626 196

Het verloop 2021 is als volgt weer te geven

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Overige reserves	83 294 434	35 300 490		118 594 924
Totaal overige reserves	83 294 434	35 300 490	-	118 594 924

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven</i>	Saldo per 1-jan-22 x € 1	Dotatie x € 1	Onttrekking x € 1	Vrijval x € 1	Saldo per 31-dec-22 x € 1
jubiläumverplichtingen	3 066 694	18 064	245 210	139 491	2 700 057
langdurig zieken	2 735 000	1 888 331	1 221 980	1 247 335	2 154 016
generatiebeleid	-	3 050 000			3 050 000
Totaal voorzieningen	5 801 694	4 956 395	1 467 190	1 386 826	7 904 073

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

	31-dec-22 x € 1
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr)	1 755 022
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr)	6 149 051
hiervan > 5 jaar	4 048 654

11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

<i>Het verloop is als volgt weer te geven</i>	2022 x € 1	2021 x € 1
Stand per 1 januari	85 088 030	99 806 717
Bij nieuwe leningen	-	214 775
Af aflossingen	13 204 713	14 935 462
Stand per 31 december	71 883 317	85 088 030
Af aflossingsverplichting komend boekjaar	13 047 437	13 172 968
Stand langlopende schulden per 31 december	58 835 880	71 915 062

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

	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr), aflossingsverplichtingen	13 047 437	13 172 968
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr) (balanspost)	58 835 880	71 915 062
hiervan > 5 jaar	7 675 000	11 375 000

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Toelichting

Zekerheidsstelling Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis

Aan ABN AMRO Bank, ING bank en BNG bank is het recht van eerste hypotheek verstrekt op de huidige en in de toekomst aan Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis toebehorende onroerende zaken. De hoofdsom van deze zekerheidsstelling bedraagt € 190 miljoen.

Daarnaast is een pandrecht verstrekt op de huidige en toekomstige roerende zaken en vorderingen en is een negative pledge / pari passu en cross default verklaring afgegeven.

Met de banken zijn in de financieringsovereenkomsten convenanten afgesproken, die Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis dient te realiseren. Deze convenanten zijn geharmoniseerd in 2021 zodat voor alle drie de banken het convenant identiek is. In zowel 2022 als 2021 heeft Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis voldaan aan de op dat moment geldende convenanten. De uitkomsten van deze ratio's zijn als volgt:

		31-dec-22	31-dec-21
Solvabiliteit norm (minimum)	enkelvoudig	38,75% 25,0%	36,30% 25,0%
EBITDA norm (minimum)	enkelvoudig	32.928.234 26 000 000	30 890 796 26 000 000
DSCR (Debt Service Cover Ratio) norm (minimum)	enkelvoudig	2,1 1,3	1,7 1,3

De ratio's zijn berekend aan de hand van de volgende definities:

Solvabiliteitsratio

Gecomgeerd Eigen Vermogen resp. Garantievermogen / Gecomgeerd Balanstotaal

Gecomgeerd Eigen Vermogen resp. Garantievermogen

Het eigen vermogen en verminderd met immateriële activa, vorderingen op aandeelhouders/bestuurders en deelnemingen/groepsmaatschappijen, latente belastingvorderingen en vermeerderd met latente belastingsschulden.

Gecomgeerd Balanstotaal

Het totaalbedrag van de balans verminderd met de immateriële activa, vorderingen op aandeelhouders/bestuurders en deelnemingen/groepsmaatschappijen en latente belastingvorderingen.

EBITDA

Nettowinst, gecomgeerd voor aandeel resultaat derden, resultaat deelnemingen, belastingen, het netto buitengewoon resultaat (inclusief eventuele resultaten uit hoofde van verkoop van onroerende zaken), het netto resultaat van de financiële baten en financiële lasten en afschrijvingen.

DSCR

EBITDA van het afgesloten boekjaar / Jaarlijkse bruto Rentelasten plus aflossingen in het afgesloten boekjaar.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt

	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
1 persoonlijk levensfase budget	23 335 000	22 167 616
2 schulden aan zorgverzekeraars	941 220	5 226 870
3 reservering vakantiegeld	5 787 785	5 570 379
4 reservering vakantiebedagen en JUS	4 762 768	5 378 604
5 Rekening courant medisch specialisten	10 632 515	9 445 283
6 Nog te betalen rentekosten	301 268	396 189
7 Nog te betalen bedragen	11 481 165	7 879 500
Totaal overige schulden	57 241 721	58 064 441

Toelichting

In de schuld aan handelscrediteuren alsmede de kortlopende schuld nog te betalen bedragen is een bedrag opgenomen van € 3,1 miljoen aan investeringsfacturen

Toelichting overlopende passiva

In de overlopende passiva ad € 23 754 000 (v.j. € 20 485 000) is een nog te verrekenen bedrag opgenomen voor diverse verplichtingen voortvloeiend uit de verkoop van de panden in 2021 ad € 13 miljoen (v.j. € 12 miljoen). Hiervan heeft circa € 9 miljoen (v.j. € 5 miljoen) een looptijd langer dan 1 jaar. De vertraging is ontstaan door lopende discussies en de vertraging in de leveringen van technische installaties. Bij de inschrijving van de openstaande verplichting is rekening gehouden met een inflatiecorrectie en een disconteringsvoet van per saldo 7%.

13. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 70% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het kredietrisico wordt beperkt ingeschat.

Rentetrisico en kasstroomrisico

Het rentetrisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven 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 als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

1 2 4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

14 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 3.655.000, voor de komende 5 jaar € 19 miljoen en daarna € 13,5 miljoen. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt circa 9 jaar.

Verplichtingen uit hoofde van opdrachten/ bestellingen

Met betrekking tot de onder de materiële vaste activa opgenomen projecten in uitvoering kan vermeld worden dat ultimo 2022 verplichtingen uit hoofde van bouwkundige opdrachten zijn aangegaan voor circa € 11 miljoen (2021 € 3,7 miljoen). Tevens zijn bestellingen voor (medische) inventarissen geplaatst voor een bedrag van circa € 3,3 miljoen (2021 € 3,6 miljoen). Er zijn verplichtingen uit hoofde van bestellingen aangegaan voor circa € 3,7 miljoen (2021 € 8,9 miljoen).

15 Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

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

1 2 5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen x € 1	Kosten van ontwikkeling x € 1	Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom x € 1	Goodwill x € 1	Vooruitbe- talingen op immateriele activa x € 1	Totaal x € 1
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	-	-	17 342 510	-	-	17 342 510
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	8 949 274	-	-	8 949 274
Boekwaarde per 1 januari 2022	-	-	8 393 236	-	-	8 393 236
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-	-	1 151 879	-	-	1 151 879
- afschrijvingen	-	-	2 166 169	-	-	2 166 169
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-	-1 014 290	-	-	-1 014 290
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	-	-	18 494 389	-	-	18 494 389
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	11 115 443	-	-	11 115 443
Boekwaarde per 31 december 2022	-	-	7 378 946	-	-	7 378 946
Afschrijvingspercentage			10% - 20%			

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen x €1	Machines en installaties x €1	Andere vaste bedrijfs- middelen x €1	vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiele vaste activa x €1	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiele activa x €1	Totaal x €1
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	214.846.777	9.941.707	88.049.667	10.519.554	0	323.357.705
- cumulatieve herwaarderungen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	110.888.084	4.686.457	52.426.620	0	0	168.000.161
Boekwaarde per 1 januari 2022	103.958.693	5.256.250	35.623.047	10.519.554	0	155.357.544
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	56.368	0	4.703.675	14.979.048	0	19.739.091
- afgeronde projecten in uitvoering	2.658.742	1.770.105	220.225	-4.849.072	0	0
- afschrijvingen	9.234.525	798.124	9.188.848	0	0	19.199.497
- mutatie juridische fusie per 1-1-2022 resp. 30-6-2022						
aanschafwaarde	5.684.702	1.852.525	845.277	0	0	8.382.504
cumulatieve afschrijvingen	2.444.635	1.574.846	615.806	0	0	4.635.287
- deinvesteringen						
aanschafwaarde	1.051.685	0	11.656.694	0	0	12.708.379
cumulatieve afschrijvingen	1.051.685	0	11.656.694	0	0	12.708.379
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-3.278.350	1.251.680	-4.015.477	10.329.674	0	4.287.007
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	222.194.902	13.664.337	80.162.150	20.849.528	0	336.770.917
- cumulatieve afschrijvingen	121.515.659	7.058.227	50.554.680	0	0	179.128.566
Boekwaarde per 31 december 2022	100.679.243	6.606.110	29.607.470	20.849.528	0	157.644.551
Afschrijvingspercentage	0-5%	5-10%	5-20%	0		

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deel- nemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deel- genomen	Overige vorderingen	Totaal
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari 2022	27 061 275	1 429 048	-	-	24 048	-	-	28 514 367
Resultaat deelnemingen	-	15 163	-	-	-	-	-	15 163
Acquisities van deelnemingen	-	97 759	-	-	-	-	-	97 759
Nieuwse/vervalen consolidaties	-27 061 275	-	-	-	-	-	-	-27 061 275
Boekwaarde per 31 december 2022	-	1 541 969	-	-	24 048	-	-	1 586 014

1.2.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- elijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		x €1			%	x €1	x €1	x €1	x €1	x €1			x €1	
Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis														
ING Bank NV	30-12-2004	10.000.000	20		2,700%	1.500.000		500.000	1.000.000	-	2		500.000	
ABN AMRO NV	30-12-2004	10.000.000	20		2,700%	1.500.000		500.000	1.000.000	-	2		500.000	
ING Bank NV	15-10-2005	25.000.000	20		2,750%	4.687.500		1.250.000	3.437.500	-	3		1.250.000	
ABN AMRO NV	15-10-2005	25.000.000	20		2,750%	4.687.500		1.250.000	3.437.500	-	3		1.250.000	
ING Bank NV	22-12-2005	20.000.000	20		2,850%	4.000.000		1.000.000	3.000.000	-	3		1.000.000	
ABN AMRO NV	22-12-2005	20.000.000	20		2,850%	4.000.000		1.000.000	3.000.000	-	3		1.000.000	
ING Bank NV	31-12-2014	20.000.000	10		2,800%	13.250.000		1.000.000	12.250.000	-	2		1.000.000	
ABN AMRO NV	31-12-2014	20.000.000	10		2,900%	13.250.000		1.000.000	12.250.000	-	2		1.000.000	
BNG	31-12-2014	20.000.000	15		2,970%	13.000.000		1.000.000	12.000.000	7.000.000	7		1.000.000	
ABN AMRO NV	15-11-2017	9.000.000	10		2,250%	5.400.000		900.000	4.500.000	-	5		900.000	
ING Bank NV	15-11-2017	4.500.000	10		2,250%	2.700.000		450.000	2.250.000	-	5		450.000	
BNG	24-11-2017	4.500.000	10		1,890%	2.700.000		450.000	2.250.000	-	5		450.000	
ING Bank NV	31-5-2018	4.500.000	10		2,050%	2.925.000		450.000	2.475.000	225.000	6		450.000	
BNG	31-5-2018	4.500.000	10		2,040%	3.150.000		450.000	2.700.000	450.000	6		450.000	
Subtotaal bankleningen						78.750.000		11.200.000	65.550.000	7.675.000			11.200.000	
Financial lease										-				
		15.577.346				8.338.030		2.004.713	6.333.317	-			1.847.437	
						85.088.030	-	13.204.713	71.883.317	7.675.000			13.047.437	

129 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde winst- en verliesrekening zijn deze hierna niet nader toegeelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

BATEN

16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Toelichting:

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 4 224 000 (2021: € 291 000)

Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies zijn als volgt samengesteld

	2022	2021
	€	€
Subsidies voor opleidingen	3 564 955	4 814 681
Subsidie Zorgbonus	0	4 030 752
Totaal	3 564 955	8 845 433

Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld

	2022	2021
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	11 149 679	12 013 690
Totaal	11 149 679	12 013 690

Toelichting:

In de jaarrekening 2020 heeft ASz een gedeelte van de opbrengsten van de subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19 verantwoord. Dit ziet toe op het toetsbare deel waarbij de link tussen te realiseren opbrengsten en de geleverde prestatie, namelijk de gemaakte kosten duidelijk is. Dit betreft het subsidiedeel dat ziet op de gemaakte kosten voor bouwkundige aanpassingen en crisisvoorraad. Ten tijde van de afronding van de jaarrekening 2022 is er toelichting gekomen rond het proces van verantwoording van het subsidiedeel voor met name fase 2 en fase 3 van de subsidieregeling voor de opschaling van de intensive care. Voor dit deel van de subsidie is nog geen definitieve beschikking ontvangen. Ondanks de toelichting op de wijze van verantwoorden van de subsidie is de link tussen subsidiebat en de te leveren prestatie niet nader verduidelijkt. In de jaarrekening 2022 is daarmee de gedeeltelijke verantwoording van de subsidiebaten uit eerder jaren gehandhaafd.

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	2022	2021
	€	€
Opbrengst medicijnen	10 331 980	648 673
Overige baten	1 654 608	1 625 308
Totaal	11 986 588	2 273 981

Toelichting:

Vanaf 1-1-2022 zijn de activiteiten van de Poliklinische apotheken Albert Schweitzer Ziekenhuis B.V. opgenomen in de activiteiten van Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis. Hiermee is de omzet medicijnen toegenomen in de enkelvoudige jaarrekening.

LASTEN

20 Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1 941 840	1 854 444
Doorbelasting personeelskosten	4 417 171	4 527 626
Overige opbrengsten	5 262 546	22 252 562
Totaal	11 621 357	28 634 632

21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2022	2021
	€	€
Personeel niet in loondienst	6 014 879	6 793 692
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	52 969 602	51 388 520
Kosten uitbesteding onderaannemers	17 765 817	16 680 753
Totaal	76 740 298	74 862 965

22 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	138 479 848	132 260 995
Sociale lasten	20 893 971	19 582 911
Pensioenpremies	12 443 324	11 647 819
Totaal personeelskosten	171 817 143	163 491 725
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	2 422	2 387
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Als gevolg van de juridische fusie op 1-1-2022 tussen Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis en de Poliklinische apotheken Albert Schweitzer Ziekenhuis B.V. is het aantal personeelsleden met 37 FTE gestegen.

23. Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Afschrijvingen		
- immateriële vaste activa	1 886 573	1 440 377
- materiële vaste activa	19 479 091	19 579 452
Totaal afschrijvingen	21 365 664	21 019 829

24 Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt

	2022	2021
	x € 1	x € 1
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9 948 212	9 335 681
Patient- en bewonersgebonden kosten	84 215 604	74 723 803
Overige personeelskosten	5 682 969	5 407 865
Algemene kosten	15 356 497	18 309 637
Onderhoud en energiekosten	9 818 390	13 662 504
Huur en leasing	4 865 104	6 709 120
Dotaties en vrijval voorzieningen	350 000	1 039 000
Totaal overige bedrijfskosten	130 236 776	129 187 610

Toelichting:

Vanaf 1-1-2022 zijn de activiteiten van de Poliklinische apotheken Albert Schweitzer Ziekenhuis B.V. opgenomen in de activiteiten van Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis. Hiermee zijn de kosten voor Patient- en bewonersgebonden kosten toegenomen in de enkelvoudige jaarrekening.

1.2 10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en voorlopig vastgesteld in de vergadering van 9 mei 2023. De jaarrekening is definitief vastgesteld, gehoord hebbende de goedkeuring van de raad van toezicht, in de vergadering van 25 mei 2023.

De raad van toezicht van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat ad € 7.031.272 is toegevoegd aan de overige reserves van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis. Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum van 31 december 2022 hebben geen belangrijke gebeurtenissen plaatsgevonden, die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum en die verwerking en/of toelichting in de jaarrekening 2022 behoeven.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

WG

drs. P. E. van der Meer
Voorzitter Raad van Bestuur
Datum 25 mei 2023

WG

drs. A. G. M. Rullers
Lid Raad van Bestuur
Datum 25 mei 2023

WG

drs. D. C. Zijderveld
Lid Raad van Bestuur
Datum 25 mei 2023

WG

prof. dr. J. L. C. M. van Saase
Voorzitter Raad van Toezicht
Datum 22 mei 2023

WG

drs. G. C. van de Logt RA
Lid Raad van Toezicht
Datum 22 mei 2023

WG

dr. E. M. S. J. van Gennip
Lid Raad van Toezicht
Datum 22 mei 2023

WG

Ir. D. A. Sperling
Lid Raad van Toezicht
Datum 22 mei 2023

WG

mr. B. M. van Wijk
Lid Raad van Toezicht
Datum 22 mei 2023

WG

Lid Raad van Toezicht
Datum

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling opgenomen voor de winstbestemming.

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis heeft nevenvestigingen in Zwijndrecht, Sliedrecht en een buitenpolikliniek Rotterdam.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis

Verklaring over de jaarrekening 2022

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting en de groep (de stichting samen met haar dochtermaatschappijen) op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022 van Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis te Dordrecht gecontroleerd. De jaarrekening omvat de geconsolideerde jaarrekening van de groep en de enkelvoudige jaarrekening.

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2022; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT.

De basis voor ons oordeel

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

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

6J2T5TY5UM2E-424362222-61

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam
T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

ThePwC is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226308), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Onafhankelijkheid

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen 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, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in het jaarverslag anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 en RJ 400 is vereist voor het bestuursverslag, op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor het verslag van raad van toezicht en de overige gegevens.

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.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede voor het toevoegen van het verslag van raad van toezicht.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en voor
- een zodanige interne beheersing die de raad van 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 de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten 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 stichting.

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 doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang ontdekken.

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Rotterdam, 25 mei 2023
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. C. Hameeteman RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2022 van Stichting Albert Schweitzer Ziekenhuis

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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

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

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen bepaald om te waarborgen dat we voldoende controlewerkzaamheden verrichten om in staat te zijn een oordeel te geven over de jaarrekening als geheel.



Bepalend hierbij zijn de geografische structuur van de groep, de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten, de bedrijfsprocessen en interne beheersingsmaatregelen en de bedrijfstak waarin de stichting opereert. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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.