



JAARREKENING 2023

STICHTING ALBERT SCHWEITZER ZIEKENHUIS

Inhoudsopgave

1.1	GECONSOLIDEERDE JAARREKENING	54
1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	55
1.1.2	Geconsolideerde winst-en-verliesrekening over 2023	56
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	57
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatsbepaling	58
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans	70
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriele vaste activa	78
1.1.7	Mutatieoverzicht materiele vaste activa	79
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	80
1.1.9	Overzicht langlopende schulden per 31-12-2023	81
1.1.10	Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	83
1.2	ENKELVOUDIGE JAARREKENING	88
1.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	88
1.2.2	Enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2023	89
1.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening	90
1.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans	91
1.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriele vaste activa	99
1.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiele vaste activa	100
1.2.7	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	101
1.2.8	Overzicht langlopende schulden per 31-12-2023 (enkelvoudig)	102
1.2.9	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening	104
1.2.10	Vaststelling en goedkeuring	106
1.3	OVERIGE GEGEVENS	108
1.4	CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	109

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023

(Na resultaatsbestemming)

ACTIVA

		<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
		EUR	EUR
A VASTE ACTIVA			
I Immateriële vaste activa	1		
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		5.918.982	8.666.985
Totaal immateriële vaste activa		5.918.982	8.666.985
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		96.106.792	100.679.341
2. machines en installaties		9.752.574	6.508.111
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		36.896.631	32.675.916
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		22.932.978	22.027.503
Totaal materiële vaste activa		165.688.975	161.890.871
III Financiële vaste activa	3		
2. deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		1.491.919	1.541.969
5. andere deelnemingen		24.045	24.045
Totaal financiële vaste activa		1.515.964	1.566.014
B VLOTTENDE ACTIVA			
I Voorraden	4		
1. grond- en hulpstoffen		8.652.001	8.846.857
Totaal voorraden		8.652.001	8.846.857
II Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	5	10.622.208	10.294.199
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		36.357.196	34.384.535
2. op groepsmaatschappijen		521.597	1.625.266
3. nog te factureren omzet DBC's en DBC-zorgproducten		15.293.788	23.447.291
4. overige vorderingen		6.587.230	4.866.933
5. overlopende activa		5.262.544	4.632.631
Totaal vorderingen		64.022.355	68.956.656
V Liquide middelen	7	74.568.898	71.494.929
C TOTAAL ACTIVA		330.989.383	331.716.511

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023

(Na resultaatsbestemming)

PASSIVA

		31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
D Groepsvermogen	8		
I Kapitaal		3.331.671	3.331.671
II Overige reserves		147.234.366	125.626.196
III Aandeel derden in groepsvermogen		-	42.127
Totaal groepsvermogen		150.566.037	128.999.994
E Voorzieningen	9		
1. overige		10.135.496	8.810.652
Totaal voorzieningen		10.135.496	8.810.652
F Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	10		
1. schulden aan banken		22.650.000	54.350.000
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.803.672	4.485.880
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		1.742.282	1.732.682
4. overige schulden		1.581.524	879.165
Totaal langlopende schulden		28.777.478	61.447.727
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11		
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		16.046.707	17.055.610
2. aflossingsverplichtingen langlopende schulden		33.257.207	13.506.247
3. schulden aan samenwerkingsverbanden		523.687	86.894
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		10.787.864	10.129.115
5. schulden ter van zake pensioenen		4.551.531	4.642.697
6. overige schulden		59.090.547	62.845.500
7. overlopende passiva		17.252.829	24.192.075
Totaal kortlopende schulden		141.510.372	132.458.138
H TOTAAL PASSIVA		330.989.383	331.716.511

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING over 2023

		2023	2022
		EUR	EUR
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet		410.172.719	381.447.451
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet			
VWS-subsidies		7.933.148	3.564.955
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		16.613.915	11.149.679
Baten uit onderaanneming		1.630.307	1.841.841
B. Overige baten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening		33.397.329	32.014.280
Netto omzet		469.747.418	430.018.206
Overige bedrijfsopbrengsten	13	11.596.207	10.300.277
Som der bedrijfsopbrengsten		481.343.625	440.318.483
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	81.045.710	77.793.676
Lonen en salarissen	15	164.745.501	156.878.730
Sociale lasten	15	24.654.651	23.805.298
Pensioenlasten	15	14.038.359	14.025.337
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	16	22.549.319	22.786.276
Overige bedrijfskosten	17	150.114.433	136.255.897
Som der bedrijfslasten		457.147.973	431.545.214
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN			
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	896.639	-
Rentelasten en soortgelijke kosten		-/- 2.243.650	-/- 2.297.243
RESULTAAT VÓÓR BELASTINGEN		22.848.641	6.476.026
Belastingen		-/- 32.728	-/- 134.995
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-/- 1.207.743	690.241
RESULTAAT NA BELASTINGEN		21.608.170	7.031.272

Resultaatbestemming

	2023	2022
	EUR	EUR
Overige reserves	21.608.170	7.031.272
	21.608.170	7.031.272

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT over 2023

		2023	2022
		EUR	EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Som der bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten		24.195.652	8.773.269
Aanpassingen voor			
Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	22.682.163	22.786.276
Mutatie voorzieningen	9	1.324.844	2.090.010
		24.007.007	24.876.286
Veranderingen in werkkapitaal			
Mutatie voorraden	4	194.856	-/- 272.863
Mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	-/- 328.009	-/- 4.555.255
Mutatie vorderingen	6	4.933.502	3.634.179
Mutatie kortlopende schulden (exclusief schulden aan banken)	11	-/- 10.697.926	-/- 8.736.040
		-5.897.577	-/- 9.929.979
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			
		42.305.082	23.719.576
Betaalde interest	18	-/- 1.347.011	-/- 2.297.243
Betaalde winstbelasting		-/- 32.728	-/- 20.217
Overige mutaties		-/- 1.249.871	0
		-/- 2.629.610	-/- 2.317.460
Kasstroom uit operationele activiteiten			
		39.675.472	21.402.116
Investerings in (im)materiële vaste activa	1,2	-/- 24.021.384	-/- 22.336.620
Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	1,2	289.120	-
Overige mutaties financiële vaste activa	3	50.050	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
		-/- 23.682.214	-/- 22.336.620
Opname van langlopende leningen	11	967.574	1.633.408
Aflossingen langlopende leningen	11	-/- 13.886.863	-/- 13.323.457
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
		-/- 12.919.289	-/- 11.690.049
Mutatie geldmiddelen			
		3.073.169	-/- 12.624.553
Verloop mutatie geldmiddelen			
Stand per begin boekjaar		71.494.929	84.119.482
Stand per eind boekjaar		74.568.898	71.494.929
Mutatie in boekjaar			
		3.073.169	-/- 12.624.553

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis (hierna "de Stichting") 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.

De Stichting 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 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording Wet marktordening gezondheidszorg (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.

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 meerjarige 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. De Stichting leaset een deel van de activa. Hierbij worden de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa nagenoeg geheel door de Stichting 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 de Stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de Stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de Stichting 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 de Stichting 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 de Stichting 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 medisch-specialistische zorg (MSZ)

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van de Stichting 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.

Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin de Stichting een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend.

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 de Stichting. 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de Stichting. 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.

Verbonden rechtspersonen

De Stichting 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 de Stichting aan Result Beheer B.V. voor gebruik van ruimtes en materialen van de Stichting.

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
- Samenwerkende Topklinische opleidingsZiekenhuizen, Utrecht
- Stichting Laboratorium voor Pathologie, Dordrecht

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 de Stichting.

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 bestandsdelen 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.

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 vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de organisatie invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. 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 betreffende 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. Indien sprake is van een stelling 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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingsverlies wordt de bijzondere waardevermindering teruggedraaid ten gunste van het resultaat.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verrekenprijzen, welke gebaseerd zijn op de actuele inkooprijzen, rekening houdend met eventuele incourantheid, of respectievelijk lagere opbrengstwaarde. Bij de uitgifte van de goederen wordt het FIFO-stelsel (First In First Out) toegepast.

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen 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.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van 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.

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 Wet toelating zorginstellingen (WTZI)).

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, kruisposten, banktegoeden en 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, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Er is geen disconteringsvoet toegepast bij deze voorziening wegens de beperkte periode waarin de voorziening gevormd is.

Voorziening verlieslatend contract

In 2021 is 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 regeling generatiebeleid biedt oudere medewerkers de gelegenheid om in de laatste fase van hun loopbaan minder te gaan werken. De voorziening generatiebeleid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de (verwachte) aanspraken die medewerkers in het kader van deze regeling. De voorziening is in 2022 voor het eerst opgenomen onder de voorzieningen. De regeling betekent dat de betreffende medewerker voor 80% werkt, voor 90% salaris en pensioen opbouwt. Indien gewenst kan op vrijwillige basis tot 100% pensioen worden opgebouwd. De belangrijkste voorwaarden zien toe op leeftijd (5 jaar voor het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd), voorafgaand aan de deelname minimaal 8 jaar aansluitend in dienst te zijn bij een werkgever vallend onder de CAO ziekenhuizen, minimaal aantal te werken uren is 18.

De voorziening is gevormd voor zowel de medewerkers die daadwerkelijk deelnemen aan de regeling, als de medewerkers die op balansdatum aanspraak kunnen maken op de regeling maar zich formeel niet hebben aangemeld. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de deelnamekans, de blijfkans en verwachte salarisstijgingen. Bij het contant maken is de gehanteerde disconteringsvoet gelijkgesteld aan de verwachte salarisstijgingen.

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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 verlichting, 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 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.

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Zorgverzekeringswet (ZVW)

Onder opbrengsten 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 vooruit ontvangen 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 voornamelijk betrekking op huisvesting-gerelateerde opbrengsten. Onder de overige subsidies worden met name loonkostensubsidies verantwoord.

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Kosten uitbesteed 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.

Lonen en salarissen, sociale lasten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de Stichting 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 hoofd 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.

Pensioenen

De Stichting 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 de Stichting of bij een van haar groepsmaatschappen. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Stichting 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 pensioenfonds.

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 december 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105%. De Stichting 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. De Stichting 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

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Betreft het resultaat van ondernemingen waarin de Stichting deelneemt. Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan de Stichting wordt toegerekend.

In de geconsolideerde jaarrekening 2022 van de Stichting was sprake van een eigen vermogen van de geconsolideerde deelneming van 98.295, momenteel bedraagt het eigen vermogen van de deelneming op basis van een concept jaarrekening 2022 van 1.109.448 negatief. Dit betekent dat er sprake is van een waarde daling van 1.207.743 die toerekenbaar is aan voorgaand jaar/ jaren.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.4 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 banken. 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 leaseovereenkomst, 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.

1.1.4.5 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.

1.1.4.6 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 instelling specifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Activa

1 Immateriële vaste activa

	2023 EUR	2022 EUR
Boekwaarde per 1 januari	8.666.985	10.619.128
Investerings	-	1.303.454
Afschrijvingen	-/- 2.488.519	-/- 2.696.977
Correctie voorgaande jaren	-/- 259.484	-/- 558.620
Boekwaarde per 31 december	5.918.982	8.666.985

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

Er zijn geen immateriële vaste activa als zekerheid gesteld voor schulden. Het elektronisch patiëntendossier met een boekwaarde van EUR 4.684.601 is middels een leaseovereenkomst gefinancierd, de Stichting is geen juridisch eigenaar van dit actief.

2 Materiële vaste activa

	2023 EUR	2022 EUR
Boekwaarde per 1 januari	161.890.871	160.947.003
Investerings	24.021.384	21.033.167
Afschrijvingen	-/- 20.193.644	-/- 20.089.299
Correcties voorgaand jaren	-29.636	-
Desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	165.688.975	161.890.871

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 de Stichting toebehorende onroerende zaken. De hoofdsom van deze zekerheidsstelling bedraagt 190.000.000.

In het boekjaar hebben zich geen bijzondere waardeverminderingen voorgedaan.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

3 Financiële vaste activa

	2023 EUR	2022 EUR
Boekwaarde per 1 januari 2023	1.566.014	1.550.851
Resultaat deelnemingen	-	15.163
Ontvangen dividend	-/- 50.050	-
Overige mutaties	-	-
Boekwaarde per 31 december 2023	1.515.964	1.566.014

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen

Naam en woonplaats		Verschaft kapitaal EUR	Kapitaal- belang %	Eigen vermogen EUR	Resultaat EUR
Zeggenschappen:					
A+ Apotheek V.O.F.	Dordrecht	1.427.946	50,00 %	2.893.187	8.553
Dienstapothek Drechtsteden B.V.	Dordrecht	62.500	20,00 %	433.564	20.582
Samenwerkende Topklinische opleidingsZiekenhuizen	Dordrecht	24.000	0,00 %	-	-
Stichting Laboratorium voor Pathologie	Dordrecht	45	0,00 %	-	-

De gegevens van A+ Apotheek V.O.F. zijn ontleend aan de concept jaarrekening 2022. De Stichting betreft een volledig aansprakelijk vennoot van deze entiteit. De gegevens van Dienstapothek Drechtsteden B.V. zijn ontleend aan de definitieve jaarrekening 2022.

4 Voorraden

Op de voorraden heeft een afwaardering plaatsgevonden van EUR 184.367 (2022: EUR 310.191) op de vaste verrekenprijs in verband met een lagere realiseerbare waarde.

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

	31-12-2023 EUR	31-12-2022 EUR
DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	196
DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	41.909.106	39.011.665
Ontvangen voorschotten	-/- 31.286.898	-/- 28.485.907
Voorziening onderhanden werk	-	-/- 231.755
	10.622.208	10.294.199

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

6 Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt EUR 705.500 (2022: EUR 1.396.000). Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

De terugbetalingsverplichting aan zorgverzekeraars inzake contractoverschrijding en registratie controles over de jaren 2023 en 2022 bedraagt EUR 18.467.336 (2022: EUR 8.507.000) en is in mindering gebracht op de balanspositie: Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten.

7 Liquide middelen

	31-12-2023	31-12-2022
	EUR	EUR
Banken	44.544.791	71.475.512
Deposito's	30.000.000	-
Kassen	18.994	12.219
Kruisposten	5.113	7.198
	74.568.898	71.494.929

De deposito's kennen een looptijd van 3 maanden (20.000.000) en 1 maand (10.000.000). Beide deposito's kennen een einddatum van 10 januari 2024.

De liquide middelen staan voor het overige deel ter vrije beschikking van de Stichting.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Passiva

8 Groepsvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2023	31-12-2022
	EUR	EUR
Kapitaal	3.331.671	3.331.671
Overige reserves	147.234.366	125.626.196
Aandeel derden in groepsvermogen	-	42.127
	150.566.037	128.999.994

Mutatieoverzicht per component:

Kapitaal

Het kapitaal is in het verslagjaar 2023 en 2022 niet gewijzigd.

Overige reserves

	2023	2022
	EUR	EUR
Stand per 1 januari	125.626.196	118.594.924
Resultaatbestemming	21.608.170	7.031.272
Overige mutaties	-	-
Stand per 31 december	147.234.366	125.626.196

Aandeel derden

Stand per 1 januari	42.127	1.161.045
Resultaatbestemming	-/- 42.127	-/- 675.068
Overige mutaties	-	-/- 443.850
Stand per 31 december	-	42.127

9 Voorzieningen

	Jubileum- verplichtingen	Langdurig zieken	Generatie- beleid	Verlieslatend Contract	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stand per 1 januari 2023	3.143.897	2.204.016	3.050.000	412.739	8.810.652
Correcties vrg jaar	-	-	342.000	276.739	618.739
Dotaties	778.837	1.654.015	435.797	-	2.868.649
Onttrekkingen	-/- 244.023	-/- 987.177	-/- 35.797	-/- 300.822	-/- 1.567.819
Vrijval	-/- 184.871	-/- 409.854	-	-	-/- 594.725
Stand per 31 december 2023	3.493.840	2.461.000	3.792.000	388.656	10.135.496

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

De looptijd van de voorzieningen wordt als volgt gespecificeerd:

	31-12-2023	31-12-2022
	EUR	EUR
Kortlopende deel (< 1 jaar)	2.038.777	1.917.602
Langlopende deel (> 1 jaar)	11.396.719	6.893.050
Hiervan > 5 jaar	4.522.607	4.344.547

Verlieslatend contract:

Deze voorziening is getroffen voor dekking aangegane overeenkomst tot maximaal 2 jaar.

Jubileumverplichtingen:

Bij de berekeningen van de voorziening 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:

Bij de vorming van de voorziening 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.

10 Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)

	2023	2022
	EUR	EUR
Stand per 1 januari	74.953.974	86.644.024
Uitgestelde belastingverplichting Result Beheer B.V.	52.714	754.242
Overige schulden Result Beheer B.V.	914.860	879.165
Nieuwe leaseverplichting	-	-
Aflossingen	-/- 13.886.863	-/- 13.323.457
Stand per 31 december	62.034.685	74.953.974
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-/- 33.257.207	-/- 13.506.247
Stand langlopende schulden per 31 december	28.777.478	61.447.727

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

De looptijd van de langlopende schulden wordt als volgt gespecificeerd:

	31-12-2023	31-12-2022
	EUR	EUR
Kortlopende deel (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	33.257.207	13.506.247
Langlopende deel (> 1 jaar)	28.777.478	61.447.727
Hiervan > 5 jaar	6.000.000	7.675.000

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 belastingschuld. Het rentepercentage bedroeg vanaf 1 januari 2023 tot 30 juni 2023 2,00% (2022: 0,01%) en van 1 juli tot en met 31 december 2023 3,00% (2022: 1,00%). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

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 de Stichting toebehorende onroerende zaken. De hoofdsom van deze zekerheidsstelling bedraagt EUR 190.000.000. Daarnaast is een pandrecht verstrekt op de huidige en toekomstige roerende zaken en vorderingen en is een negatieve pledge / pari passu en cross default verklaring afgegeven.

Met de banken zijn in de financieringsovereenkomsten convenanten afgesproken, die de Stichting dient te realiseren. Deze convenanten zijn geharmoniseerd in 2021 zodat voor alle drie de banken het convenant identiek is. In zowel 2023 als 2022 heeft de Stichting voldaan aan de op dat moment geldende convenanten

11 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

	31-12-2023	31-12-2022
	EUR	EUR
Persoonlijk levensfase budget	26.266.122	25.982.362
Schulden aan zorgverzekeraars	409.552	941.220
Reservering vakantiegeld	5.935.894	5.588.034
Reservering vakantiedagen en JUS	5.905.664	6.343.685
Rekening courant medisch specialisten	11.235.651	10.693.240
Nog te betalen bedragen	9.337.664	13.296.959
	59.090.547	62.845.500

Toelichting overige passiva

In de overige passiva ad 17.253.000 (2022: 24.192.000) is een nog te verrekenen bedrag opgenomen voor diverse verplichtingen voortvloeiend uit de verkoop van de panden in 2021 ad EUR 11.000.000 (2022: EUR 13.000.000). Hiervan heeft EUR 6.500.000 (2022: EUR 9.000.000) een looptijd langer dan 1 jaar. De vertraging is ontstaan door lopende discussies en de vertraging in de leveringen van technische installaties. Bij de inschatting van de openstaande verplichting is rekening gehouden met een inflatiecorrectie en een disconteringsvoet van per saldo 3,00%.

FINANCIËLE INSTRUMENTEN

De Stichting 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 Stichting 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 70% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het kredietrisico wordt beperkt ingeschat.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico 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.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN, VERPLICHTINGEN EN REGELINGEN

Niet in de balans opgenomen huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar EUR 3.900.000, voor de komende 5 jaar EUR 19.500.000 en daarna EUR 10.200.000. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt 8 jaar.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen uit hoofde van opdrachten c.q. bestellingen

Met betrekking tot de onder de materiële vaste activa opgenomen projecten in uitvoering kan vermeld worden dat ultimo 2023 verplichtingen uit hoofde van bouwkundige opdrachten zijn aangegaan voor EUR 10.300.000 (2022: EUR 11.000.000). Tevens zijn bestellingen voor (medische) inventarissen geplaatst voor een bedrag van EUR 3.000.000 (2022: EUR 3.300.000). Er zijn verplichtingen uit hoofde van bestellingen aangegaan voor EUR 6.000.000 (2022: EUR 3.700.000).

Niet in de balans opgenomen 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 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. De Stichting is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Stichting per 31 december 2023.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen		Kosten van ontwikkeling		Consessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom		Goodwill		Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa		Totaal	
	EUR		EUR		EUR		EUR				EUR	
Stand per 1 januari 2023												
Aanschaffingswaarde	-		-		20.852.945		-		-		20.852.945	
Cumulatieve afschrijvingen	-		-		-/- 12.185.960		-		-		-/- 12.185.960	
Boekwaarde per 1 januari 2023	-		-		8.666.985		-		-		8.666.985	
Mutaties												
Investerings	-		-		-		-		-		0	
Afschrijvingen	-		-		-/- 2.488.519		-		-		-/- 2.488.519	
Correctie vrg. jaren	-		-		-/- 259.484		-		-		-/- 259.484	
Terugname geheel afgeschreven activa	-		-		-		-		-		0	
Saldo mutaties	-		-		-/- 2.748.003		-		-		-/- 2.748.003	
Stand per 31 december 2023												
Aanschaffingswaarde	-		-		20.852.945		-		-		20.852.945	
Cumulatieve afschrijvingen	-		-		-/- 14.933.963		-		-		-/- 14.933.963	
Boekwaarde per 31 december 2023	-		-		5.918.982		-		-		5.918.982	
Afschrijvingspercentages					5% - 10%							

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Andere vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en voortbetaald op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR
Stand per 1 januari 2023						
Aanschaffingswaarde	222.194.902	13.564.337	91.279.508	22.027.503	-	349.066.250
Cumulatieve afschrijvingen	-/- 121.515.559	-/- 7.056.227	-/- 58.603.593	-	-	-/- 187.175.379
Boekwaarde per 1 januari 2023	100.679.343	6.508.110	32.675.915	22.027.503	-	161.890.871
Mutaties						
Investeringsen	433.381	-	-	23.588.003	-	24.021.384
Afgeronde projecten in uitvoering	4.497.722	4.288.963	13.895.845	-/- 22.682.530	-	-
Afschrijvingen	-/- 9.500.318	-/- 1.044.499	-/- 9.648.827	-	-	-/- 20.193.644
Correctie vrg. jaren aanschaf	-	-	-/- 26.303	-	-	-/- 26.303
Correctie vrg. Jaren afschrijving	-/- 3.333	-	-	-	-	-/- 3.333
Desinvesteringen	-/- 4.372.086	-	-/- 21.098.259	-	-	-/- 25.470.345
Afschrijvingen desinvesteringen	4.372.086	-	21.098.259	-	-	25.470.345
Saldo mutaties	-/- 4.572.547	3.244.464	4.220.715	905.473	-	3.798.105
Stand per 31 december 2023						
Aanschaffingswaarde	222.753.919	17.853.300	84.050.792	22.932.976	-	347.590.986
Cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
Cumulatieve afschrijvingen	-/- 126.647.124	-/- 8.100.726	-/- 47.154.160	-	-	-/- 181.902.010
Boekwaarde per 31 december 2023	96.106.795	9.752.574	36.896.631	22.932.976	-	165.688.975
Afschrijvingspercentages	0% - 5%	5% - 10%	5% - 20%			

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in		Deelnemingen in		Vorderingen op		Vorderingen op		Vorderingen op		Totaal
	maatschappijen	EUR	maatschappijen	EUR	maatschappijen	EUR	maatschappijen	EUR	maatschappijen	EUR	
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	-	1.541.96	-	-	-	24.045	-	-	1.566.014	
Ontvangen dividend	-	-	-/-50.050	-	-	-	-	-	-	-/-50.050	
Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	1.491.919	-	-	-	24.045	-	-	1.515.964	

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN PER 31-12-2023

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31-12-2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		EUR		%	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	
Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis												
ABN AMRO NV	15-11-2017	9.000.000	10	4,000	4.500.000		900.000	3.600.000		4	900.000	
ABN AMRO NV	22-12-2005	20.000.000	10	2.900	12.250.000		1.000.000	11.250.000		1	11.250.000	
ABN AMRO NV	22-07-2005	20.000.000	20	2.850	3.000.000		1.000.000	2.000.000		2	1.000.000	
ABN AMRO NV	30-12-2004	25.000.000	20	2.750	3.437.500		1.250.000	2.187.500		2	1.250.000	
ABN AMRO NV	30-12-2014	10.000.000	20	0,890	1.000.000		375.000	625.000		1	625.000	
BNG	24-12-2014	4.500.000	10	2,040	2.700.000		450.000	2.250.000		5	450.000	
BNG	31-5-2018	4.500.000	10	1.890	2.250.000		450.000	1.800.000		4	450.000	
BNG	24-11-2017	20.000.000	15	2,970	12.000.000		1.000.000	11.000.000	6.000.000	6	1.000.000	
ING Bank NV	15-11-2017	4.500.000	10	2,050	2.475.000		450.000	2.025.000		5	450.000	
ING Bank NV	31-5-2018	4.500.000	10	2,900	2.250.000		450.000	1.800.000		4	450.000	
ING Bank NV	22-12-2005	20.000.000	10	3,970	12.250.000		1.250.000	11.000.000		1	11.000.000	
ING Bank NV	22-7-2005	20.000.000	20	2,850	3.000.000		1.000.000	2.000.000		2	1.000.000	
ING Bank NV	30-12-2004	25.000.000	20	2,750	3.437.500		1.250.000	2.187.500		2	1.250.000	
ING Bank NV	31-12-2014	10.000.000	20	1,360	1.000.000		500.000	500.000		1	500.000	
Subtotaal bankleningen					65.550.000		11.325.000	54.225.000	6.000.000		31.575.0000	
Financial lease					6.333.317		1.847.437	4.485.880			1.682.207	

Result Beheer B.V.

Belastingdienst		1.742.281	5		2.191.491	52.714	501.924	1.742.281				
Overige schulden		1.581.524	10		879.166	914.860	212.502	1.581.524				
Totaal Langlopende schulden					74.953.974	967.574	13.886.863	62.034.685	6.000.000		33.257.207	

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

12 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Zorgverzekeringswet

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van EUR 3.268.000 (2022: EUR 4.135.000).

	2023 EUR	2022 EUR
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		
Subsidie voor opleidingen	4.564.845	3.564.955
Subsidie beschikbaarheid	3.368.303	-
Totaal subsidie	7.913.148	3.564.955
 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	13.313.915	11.149.679
Beschikbaarheidsbijdrage SEH	3.300.000	-
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	16.613.915	11.149.679
 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Opbrengst medicijnen	10.597.542	10.220.394
Overige baten	22.799.787	21.793.886
	33.397.329	32.014.280

13 Overige bedrijfsopbrengsten

Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.490.563	1.941.640
Doorbelasting personeelskosten	4.166.330	4.181.051
Overige opbrengsten	4.939.314	4.177.586
	11.596.207	10.300.277

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSLASTEN

14 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2023 EUR	2022 EUR
Personeel niet in loondienst	9.162.414	7.740.546
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	56.485.273	52.990.993
Kosten uitbesteding onderaannemers	15.398.023	17.062.137
	81.045.710	77.793.676

15 Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

Lonen en salarissen	164.745.501	156.878.730
Sociale lasten	24.654.651	23.805.298
Pensioenpremies	14.038.359	14.025.337
	203.438.511	194.709.365

Het gemiddeld aantal werknemers op basis van fte's bedroeg in 2023 2.773 (2022: 2.759), waarvan 0 (2022: 0) internationaal.

16 Afschrijvingen

Afschrijvingen immateriële vaste activa	2.488.519	2.233.704
Afschrijvingen materiële vaste activa	20.193.644	20.552.572
Boekresultaat verkoop activa	-/- 132.844	-
	22.549.319	22.786.276

17 Overige bedrijfskosten

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.550.141	10.966.256
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	98.518.023	84.215.604
Overige personeelskosten	7.156.259	5.682.969
Algemene kosten	19.425.658	19.230.273
Onderhoud en energiekosten	7.339.950	9.977.398
Huisvestingskosten	7.083.023	5.833.397
Overig	41.379	350.000
	150.114.433	136.255.897

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

Het honorarium van de externe accountant (PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.), belast met de controle van de jaarrekening, was als volgt:

	2023 EUR	2022 EUR
Controle van de jaarrekening	193.750	184.525
Andere controleopdrachten (o.a. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	40.000	34.950
Andere niet-controlediensten	60.691	72.005
	294.441	291.480

De opgenomen honoraria betreffen de kosten van de externe accountant van de Stichting. 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 2023 (dan wel in 2022) zijn verricht.

18 Financiële baten en lasten

Rentebaten	896.639	-
Rentelasten	-/- 2.243.650	-/- 2.297.243
Soortgelijke kosten	-	-
	-/- 1.347.011	-/- 2.297.243

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op de Stichting. Het voor de Stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 EUR 223.000 (2022: EUR 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.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen

Bedragen in EUR	drs. P. E. van der Meer	drs. A.G.M. Rutters	drs. D.C. Zijdeveld
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Gegevens 2023			
Aanvang en einde functievervulling	1/1 - 31/8	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.363	207.835	207.821
Beloningen betaalbaar op termijn	10.098	15.164	15.166
<i>Subtotaal</i>	<i>148.461</i>	<i>222.999</i>	<i>222.987</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	148.463	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
Bezoldiging 2023	148.463	222.999	222.987
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	Afbouwregeling	n.v.t.	n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding	0	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022			
Aanvang en einde functievervulling	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.562	202.331	202.419
Beloningen betaalbaar op termijn	13.518	13.535	13.537
<i>Subtotaal</i>	<i>216.080</i>	<i>215.866</i>	<i>215.956</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	216.000
Bezoldiging 2022	216.080	215.866	215.956

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen in EUR	prof.dr. J.L.C.M. van Saase	dr. E.M.S.J. van Gennip	Ir. D.A. Sperling	drs. G.C. van de Logt RA	mr. B.M. van Wijk
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging 2023	33.450	22.300	22.300	22.300	22.300
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022					
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging 2022					
Bezoldiging 2022	32.400	21.600	21.600	21.600	21.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	21.600	21.600

1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023

(Na resultaatsbestemming)

ACTIVA

		31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
A VASTE ACTIVA			
I Immateriële vaste activa	19		
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		5.291.504	7.376.946
Totaal immateriële vaste activa		5.291.504	7.376.946
II Materiële vaste activa	20		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		94.702.878	100.679.343
2. machines en installaties		9.752.574	6.508.110
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		34.513.779	29.607.570
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		22.771.714	20.849.528
Totaal materiële vaste activa		161.740.944	157.644.551
III Financiële vaste activa	21		
2. deelnemingen in overige verbonden maatschappijen		1.491.919	1.541.968
5. andere deelnemingen		24.045	24.046
Totaal financiële vaste activa		1.515.964	1.566.014
B VLOTTENDE ACTIVA			
I Voorraden			
1. grond- en hulpstoffen		7.567.009	7.912.440
Totaal voorraden		7.567.009	7.912.440
II Onderhanden werk uit hoofde van DBC's/DBC-zorgproducten	22	10.622.208	10.155.426
III Vorderingen			
1. op handelsdebiteuren		33.341.663	31.091.752
2. op groepsmaatschappijen		521.597	2.501.581
3. nog te factureren omzet DBC's en DBC-zorgproducten		13.967.969	21.803.824
4. overige vorderingen		6.250.040	4.505.529
5. overlopende activa		5.262.542	4008.874
Totaal vorderingen		59.343.811	63.911.560
V Liquide middelen	23	73.856.863	68.581.146
C TOTAAL ACTIVA		319.938.303	317.150.083

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023

(Na resultaatsbestemming)

PASSIVA

		31-12-2023	31-12-2022
		EUR	EUR
D Eigen vermogen	24		
I Kapitaal		3.331.671	3.331.671
II Overige reserves		147.234.366	125.626.196
		150.566.037	128.957.867
E Voorzieningen	25		
1. overige		12.211.000	7.904.073
Totaal voorzieningen		12.211.000	7.904.073
F Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	26		
1. schulden aan banken		22.650.000	54.350.000
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.803.672	4.485.880
Totaal langlopende schulden		25.453.672	58.835.880
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	27		
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		13.094.406	14.154.272
2. aflossingsverplichtingen langlopende schulden		33.257.207	13.047.437
3. schulden aan samenwerkingsverbanden		456.696	86.894
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		9.641.246	9.031.695
5. schulden ter zake van pensioenen		4.302.299	4.135.898
6. overige schulden		54.006.036	57.241.721
7. overlopende passiva		16.949.704	23.754.346
		131.707.594	121.452.263
H TOTAAL PASSIVA		319.938.303	317.150.083

1.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- VERLIESREKENING over 2023

		2023	2022
		EUR	EUR
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12		
Zorgverzekeringswet		397.459.287	369.455.652
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet			
VWS-subsidies		7.933.148	3.564.955
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		16.613.915	11.149.679
Baten uit onderaanneming		1.630.307	1.841.841
B Overige baten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening		12.497.055	11.986.588
Netto omzet	28	436.133.712	397.998.715
Overige bedrijfsopbrengsten	29	13.230.153	11.621.357
Som der bedrijfsopbrengsten		449.363.865	409.620.072
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	30	83.215.830	76.740.298
Personeelskosten	31	146.434.034	138.479.848
Sociale lasten	31	21.720.803	20.893.971
Pensioenlasten	31	12.556.471	12.443.324
Afschrijvingen	32	21.446.206	21.365.664
Overige bedrijfskosten	33	137.197.431	130.236.776
Som der bedrijfslasten		422.570.775	400.159.881
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN			
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		911.602	-
Rentelasten en soortgelijke kosten		-/- 2.237.167	-/- 2.225.982
RESULTAAT VÓÓR BELASTINGEN		25.467.525	7.234.209
Belastingen		-/- 34.355	-
Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen		-/- 3.825.000	-/- 202.937
RESULTAAT NA BELASTINGEN		21.608.170	7.031.272
Resultaatbestemming			
		2023	2022
		EUR	EUR
Overige reserves		21.608.170	7.031.272
		21.608.170	7.031.272

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATSBEPALING

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR VERSLAGGEVING

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

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 2023 van de Stichting. 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.

GRONDSLAGEN

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 vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de organisatie invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. 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 betreffende 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.

Indien en voor zover de Stichting in deze situatie geheel of gedeeltelijk garant staat voor de schulden van de deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening getroffen ter grootte van de verwachte betalingen door de organisatie ten behoeve van de deelneming. De voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op de deelneming gevormd en voor het overige gepresenteerd onder de voorzieningen.

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

19 Immateriële vaste activa

	2023 EUR	2022 EUR
Boekwaarde per 1 januari	7.378.946	8.393.236
Investeringen	-	1.151.879
Afschrijvingen	-/- 2.087.442	-/- 2.166.169
Boekwaarde per 31 december	5.291.504	7.378.946

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 patiëntendossier met een boekwaarde van EUR 6.400.000 is middels een leaseovereenkomst gefinancierd, De Stichting is geen juridisch eigenaar van dit actief.

20 Materiële vaste activa

	2023 EUR	2022 EUR
Boekwaarde per 1 januari	157.644.549	153.357.544
Investeringen	23.588.003	19.739.087
Afschrijvingen	-/- 19.491.608	-/- 19.199.497
Desinvesteringen	-	-
Verkrijging vanuit juridische fusies	-	3.747.417
Boekwaarde per 31 december	161.740.944	157.644.551

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 de Stichting toebehorende onroerende zaken. De hoofdsom van deze zekerheidsstelling bedraagt EUR 190.000.000.

In het boekjaar hebben zich geen bijzondere waardeverminderingen voorgedaan.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

21 Financiële vaste activa

	2023 EUR	2022 EUR
Boekwaarde per 1 januari	1.566.014	28.514.367
Kapitaalstortingen	-	-
Dividenduitkeringen	-/-50.050	-
Resultaat deelnemingen	-	15.163
Acquisities van deelnemingen	-	97.759
Verstrekte leningen	525.000	
Voorzieningen	-525.000	
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-27.061.275
Boekwaarde per 31 december	1.515.964	1.566.014

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.7

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen.

Naam en woonplaats		Verschaft kapitaal EUR	Kapitaal-belang %	Eigen vermogen EUR	Resultaat EUR
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%					
Result Beheer B.V.	Dordrecht	210	70,00 %	-/- 3.628.015	-/- 2.518.567
Zeggenschappen:					
A+ Apotheek V.O.F.	Dordrecht	1.427.946	50,00 %	2.893.187	8.553
Dienstapothek Drechtsteden B.V.	Dordrecht	62.500	20,00 %	433.564	20.582
Samenwerkende Topklinische opleidingsZiekenhuizen	Dordrecht	24.000	0,00 %		
Stichting Laboratorium voor Pathologie	Dordrecht	45	0,00 %		

De gegevens van Result Beheer B.V. zijn ontleend aan de concept-jaarrekening 2022 en opgeleverde financiële informatie over 2023. Het ligt niet in de lijn der verwachting dat de jaarrekening 2023 voor 31 mei in definitieve versie beschikbaar is. De deelneming is door de Stichting gewaardeerd op nihil. Voor de verstrekte lening en de kredietfaciliteit is een voorziening gevormd.

De gegevens van A+ Apotheek V.O.F. zijn ontleend aan de concept jaarrekening 2022. De Stichting betreft een volledig aansprakelijk vennoot van deze entiteit. De gegevens van Dienstapothek Drechtsteden B.V. zijn ontleend aan de definitieve jaarrekening 2022.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

	31-12-2023	31-12-2022
	EUR	EUR
DBC's / DBC-zorgproducten gereguleerd segment	-	196
DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	41.909.106	38.641.137
Ontvangen voorschotten	-/- 31.286.898	-/- 28.485.907
	10.622.208	10.155.426

23 Liquide middelen

Banken	43.832.866	68.561.839
Deposito's	30.000.000	-
Kassen	18.884	12.109
Kruisposten	5.113	7.198
	73.856.863	68.581.146

De deposito's kennen een looptijd van 3 maanden (20.000.000) en 1 maand (10.000.000). Beide deposito's kennen een einddatum van 10 januari 2024.

De liquide middelen staan, voor het overig deel ter vrije beschikking van de Stichting.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Passiva

24 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2023	31-12-2022
	EUR	EUR
Kapitaal	3.331.671	3.331.671
Overige reserves	147.234.366	125.626.196
	150.566.037	128.957.867

Mutatieoverzicht per component:

Kapitaal

Het kapitaal is in het verslagjaar 2023 en 2022 niet gewijzigd.

Overige reserves

	2023	2022
	EUR	EUR
Stand per 1 januari	125.626.196	118.594.924
Uit resultaatverdeling	21.608.170	7.031.272
Overige mutaties	-	-
Stand per 31 december	147.234.366	125.626.196

Het enkelvoudige eigen vermogen wijkt af van het geconsolideerde eigen vermogen. Dit wordt veroorzaakt door het negatieve eigen vermogen van de deelneming Result Beheer B.V. Enkelvoudig is de nettovermogenswaarde van de deelneming nihil, eveneens is aanvullend een voorziening gevormd voor de verstrekte leningen en kredietfaciliteit. Dit in tegenstelling tot het geconsolideerd eigen vermogen waarbij de deelneming volledig wordt meegeconsolideerd.

25 Voorzieningen

	Jubileum- verplichtingen	Langdurig zieken	Generatie- beleid	Deelneming	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stand per 1 januari 2023	2.700.057	2.154.016	3.050.000	-	7.904.073
Dotaties	778.837	1.654.015	435.797	3.300.000	6.168.649
Onttrekkingen	-/- 244.023	-/- 987.177	-/- 35.797	-	-/- 1.266.997
Vrijval	-/- 184.871	-/- 409.854	-	-	-/- 594.725
Stand per 31 december 2023	3.050.000	2.411.000	3.450.000	3.300.000	12.211.000

De looptijd van de voorzieningen wordt als volgt gespecificeerd:

	31-12-2023	31-12-2022
	EUR	EUR
Kortlopende deel (< 1 jaar)	1.963.777	1.755.022
Langlopende deel (> 1 jaar)	10.247.223	6.149.051
Hiervan > 5 jaar	4.522.607	4.048.654

Deelneming:

Het betreft de voorziening voor Result B.V. De voorziening is gevormd voor het resterende bedrag van de in 2023 overeengekomen leningsovereenkomst, zijnde 1.500.000 en een in 2024 afgegeven kredietfaciliteit van 1.800.000. In 2024 is uit hoofde van de leningsovereenkomst, het volledige resterende bedrag van 1.500.000 opgevraagd en uitgekeerd.

26 Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)

	2023 EUR	2022 EUR
Stand per 1 januari	71.883.317	85.088.030
Nieuwe leningen	-	-
Aflossingen	-/-13.172.437	-/- 13.204.713
Stand per 31 december	58.710.880	71.883.317
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-/- 33.257.208	-/- 13.047.437
Stand langlopende schulden per 31 december	25.453.672	58.835.880

De looptijd van de langlopende schulden wordt als volgt gespecificeerd:

	31-12-2023 EUR	31-12-2022 EUR
Kortlopende deel (< 1 jaar)	33.257.208	13.047.437
Langlopende deel (> 1 jaar)	25.453.672	58.835.880
Hiervan > 5 jaar	6.000.000	7.675.000

Met de banken zijn in de financieringsovereenkomsten convenanten afgesproken, die de Stichting dient te realiseren. Deze convenanten zijn geharmoniseerd in 2021 zodat voor alle drie de banken het convenant identiek is. In zowel 2023 als 2022 heeft de Stichting voldaan aan de op dat moment geldende convenanten. De uitkomsten van deze ratio's zijn als volgt:

		31-12-2023	31-12-2022
Solvabiliteit	enkelvoudig	46,08%	38,75%
norm (minimum)		25,00%	25,00%
EBITDA	enkelvoudig	52.546.223	32.928.234
norm (minimum)		26.000.000	26.000.000
DSCR (Debt Service Cover Ratio)	enkelvoudig	3,50	2,10
norm (minimum)		1,30	1,30

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:

(Groeps)Resultaat voor belastingen gecorrigeerd voor het netto buitengewoon resultaat (inclusief eventuele resultaten uit hoofde van verkoop van onroerende zaken), het netto resultaat van de financiële baten en financiële lasten, afschrijvingen en mutaties voorzieningen.

DSCR:

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

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

27 Overige schulden (ten hoogste 1 jaar)

	31-12-2023	31-12-2022
	EUR	EUR
Persoonlijk levensfase budget	23.311.000	23.335.000
Schulden aan zorgverzekeraars	239.938	941.220
Reservering vakantiegeld	6.146.435	5.787.785
Reservering vakantiedagen en JUS	4.047.000	4.762.768
Rekening courant medisch specialisten	11.235.651	10.632.515
Nog te betalen bedragen	9.026.008	11.782.433
	54.006.036	57.241.721

In de overlopende passiva ad 16.950.000 (2022: 23.754.000) is een nog te verrekenen bedrag opgenomen voor diverse verplichtingen voortvloeiend uit de verkoop van de panden in 2021 ad EUR 11.000.000 (2022: EUR 13.000.000).

FINANCIELE INSTRUMENTEN

De Stichting 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 Stichting 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 70% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het kredietrisico wordt beperkt ingeschat.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico 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.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN, VERPLICHTINGEN EN REGELINGEN

Niet in de balans opgenomen huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar EUR 3.900.000 voor de komende 5 jaar EUR 19.500.000 en daarna EUR 10.200.000. De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt 8 jaar.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen uit hoofde van opdrachten c.q. bestellingen

Met betrekking tot de onder de materiële vaste activa opgenomen projecten in uitvoering kan vermeld worden dat ultimo 2023 verplichtingen uit hoofde van bouwkundige opdrachten zijn aangegaan voor EUR 10.300.000 (2022: EUR 11.000.000). Tevens zijn bestellingen voor (medische) inventarissen geplaatst voor een bedrag van EUR 3.000.000 (2022: EUR 3.300.000). Er zijn verplichtingen uit hoofde van bestellingen aangegaan voor EUR 6.000.000 (2022: EUR 3.700.000).

Niet in de balans opgenomen 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 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. De Stichting is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Stichting per 31 december 2023.

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Goodwill	Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR
Stand per 1 januari 2023						
Aanschaffingswaarde	-	-	18.494.389	-	-	18.494.389
Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-/- 11.115.443	-	-	-/- 11.115.443
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	-	7.378.946	-	-	7.378.946
Mutaties						
Investerings	-	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-	-	-/- 2.087.442	-	-	-/- 2.087.442
Correctie voorgaande jaren	-	-	-	-	-	-
Terugname geheel afgeschreven activa	-	-	-	-	-	-
Saldo mutaties	-	-	-/- 2.087.442	-	-	-/- 2.087.442
Stand per 31 december 2023						
Aanschaffingswaarde	-	-	18.494.389	-	-	18.494.389
Cumulatieve afschrijvingen	-	-	-/- 13.202.885	-	-	-/- 13.202.885
Boekwaarde per 31 december 2023	-	-	5.291.504	-	-	5.291.504
Afschrijvingspercentages			5% - 10%			

1.2.6 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Andere vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR
Stand per 1 januari 2023						
Aanschaffingswaarde	222.194.902	13.564.337	91.279.508	20.849.528	-	336.770.917
Cumulatieve afschrijvingen	-/- 121.515.559	-/- 7.056.227	-/- 58.603.592	-	-	-/- 179.126.366
Boekwaarde per 1 januari 2023	100.679.341	6.508.111	32.675.916	20.849.528	-	157.644.549
Mutaties						
Investeringsen	-	-	-	23.588.003	-	23.588.003
Afgeronde projecten in uitvoering	3.481.009	4.288.963	13.895.845	-/- 21.665.817	-	-
Afschrijvingen	-/- 9.457.474	-/- 1.044.499	-/- 8.989.635	-	-	-/- 19.491.608
Correctie vrg. jaren aanschaf	-	-	-	-	-	-
Correctie vrg. jaren afschrijving	-	-	-	-	-	-
Desinvesteringen	-/- 4.372.086	-	-/- 17.535.412	-	-	-/- 21.907.499
Afschrijvingen desinvesteringen	4.372.086	-	17.535.412	-	-	21.907.499
Saldo mutaties	-/- 5.976.465	3.244.464	4.906.210	1.922.186	-	4.096.394
Stand per 31 december 2023						
Aanschaffingswaarde	221.302.825	17.853.300	76.522.582	22.771.714	-	338.451.420
Cumulatieve herwaarderingsen	-	-	-	-	-	-
Cumulatieve afschrijvingen	-/- 126.600.947	-/- 8.100.726	-/- 42.008.803	-	-	-/-176.710.476
Boekwaarde per 31 december 2023	94.702.878	9.752.574	34.513.779	22.771.714	-	161.740.944
Afschrijvingspercentages	0% - 5%	5% - 10%	5% - 20%			

1.2.7 ENKELVOUDIG 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 maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige vorderingen	Totaal
	EUR	EUR	EUR	EUR				EUR
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	1.541.969	-	-	24.045	-	-	1.566.014
Verstrekte leningen			525.000					
Voorziening			-525.000					
Ontvangen dividend	-	-/-50.050	-	-	-	-	-	-/-50.050
Resultaat deelnemingen	-	0	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde per 31 december 2023	-	1.491.919	-	-	24.045	-	-	1.515.964

1.2.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN PER 31-12-2023 (ENKELVOUDIG)

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31-12-2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		EUR		%	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	
Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis												
ABN AMRO NV	15-11-2017	9.000.000	10	4,000	4.500.000		900.000	3.600.000		4	900.000	
ABN AMRO NV	22-12-2005	20.000.000	10	2,900	12.250.000		1.000.000	11.250.000		1	11.250.000	
ABN AMRO NV	22-07-2005	20.000.000	20	2,850	3.000.000		1.000.000	2.000.000		2	1.000.000	
ABN AMRO NV	30-12-2004	25.000.000	20	2,750	3.437.500		1.250.000	2.187.500		2	1.250.000	
ABN AMRO NV	30-12-2014	10.000.000	20	0,890	1.000.000		375.000	625.000		1	625.000	
BNG	24-12-2014	4.500.000	10	2,040	2.700.000		450.000	2.250.000		5	450.000	
BNG	31-05-2018	4.500.000	10	1,890	2.250.000		450.000	1.800.000		3	450.000	
BNG	24-11-2017	20.000.000	15	2,970	12.000.000		1.000.000	11.000.000	6.000.000	6	1.000.000	
ING Bank NV	15-11-2017	4.500.000	10	1,500	2.475.000		450.000	2.025.000		5	450.000	
ING Bank NV	31-05-2018	4.500.000	10	2,250	2.250.000		450.000	1.800.000		4	450.000	
ING Bank NV	22-12-2005	20.000.000	10	3,9700	12.250.000		1.250.000	11.000.000		1	11.000.000	
ING Bank NV	22-07-2005	20.000.000	20	2,850	3.000.000		1.000.000	2.000.000		2	1.000.000	
ING Bank NV	30-12-2004	25.000.000	20	2,750	3.437.500		1.250.000	2.187.500		2	1.250.000	
ING Bank NV	31-12-2014	10.000.000	20	1,360	1.000.000		500.000	500.000		1	500.000	
Subtotaal bankleningen					65.550.000		11.325.000	54.225.000	6.000.000		31.575.000	
Financial lease		15.557.346			6.333.317		1.847.437	4.485.880			1.682.207	
					71.883.317		13.172.437	58.710.880	6.000.000		33.257.207	

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

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

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

28 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Zorgverzekeringswet

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van EUR 3.268.000 (2022: EUR 4.135.000).

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

	2023 EUR	2022 EUR
Subsidies voor opleidingen	4.564.845	3.564.955
Subsidies Covid	3.368.303	-
	7.933.148	3.564.955
 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		
Beschikbaarheidsbijdrage voor opleidingen	13.313.915	11.149.679
Beschikbaarheidsbijdrage SEH	3.300.000	-
Totaal beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	16.613.915	11.149.679
 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
Opbrengst medicijnen	10.598.867	10.331.980
Overige baten	1.898.188	1.654.608
	12.497.055	11.986.588

29 Overige bedrijfsopbrengsten

Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.373.577	1.941.640
Doorbelasting personeelskosten	4.337.489	4.417.171
Overige opbrengsten	6.519.087	5.262.546
	13.230.153	11.621.357

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSLASTEN

30 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2023 EUR	2022 EUR
Personeel niet in loondienst	6.924.420	6.014.879
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	56.448.876	52.959.602
Kosten uitbesteding onderaannemers	19.842.534	17.765.817
	83.215.830	76.740.298

31 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

Lonen en salarissen	146.434.034	138.479.848
Sociale lasten	21.720.803	20.893.971
Pensioenpremies	12.556.471	12.443.324
	180.711.308	171.817.143

Het gemiddeld aantal werknemers op basis van fte's bedroeg in 2023 2.436 (2022: 2.422), waarvan 0 (2022: 0) internationaal.

32 Afschrijvingen

Afschrijvingen immateriële vaste activa	2.087.442	1.886.573
Afschrijvingen materiële vaste activa	19.491.608	19.479.091
Boekresultaat verkoop activa	-/- 132.844	-
	21.446.206	21.365.664

33 Overige bedrijfskosten

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	9.487.158	9.948.212
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	93.791.280	84.215.604
Overige personeelskosten	6.564.784	5.682.969
Algemene kosten	15.622.831	15.356.497
Onderhoud en energiekosten	6.854.956	9.818.390
Huisvestingskosten	4.876.422	4.865.104
Overig	-	350.000
	137.197.431	130.236.776

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van de Stichting heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en voorlopig vastgesteld in de vergadering van 9 mei 2024. De jaarrekening is definitief vastgesteld, gehoord hebbende de goedkeuring van de raad van toezicht, in de vergadering van 25 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat ad EUR 21.608.170 is toegevoegd aan de overige reserves van de Stichting. Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum van 31 december 2023 hebben geen belangrijke gebeurtenissen plaatsgevonden, die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum en die verwerking en/of toelichting in de jaarrekening 2023 behoeven.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Mr. drs. N. Stolk - Luyten
Voorzitter Raad van Bestuur
Datum: 30 mei 2024

W.G.

Dr. D.C. Zijderveld
Lid Raad van Bestuur
Datum: 30 mei 2024

W.G.

Drs. A.G.M. Rutters
Lid Raad van Bestuur
Datum: 30 mei 2024

W.G.

G.C. van de Logt RA
Voorzitter Raad van Toezicht
Datum: 27 mei 2024

W.G.

Mr. B.M. van Wijk
Lid Raad van Toezicht
Datum: 27 mei 2024

W.G.

Dr. E.M.S.J. van Gennip

Lid Raad van Toezicht
Datum: 27 mei 2024

W.G.

Ir. D.A. Sperling
Lid Raad van Toezicht
Datum: 27 mei 2024

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling opgenomen voor de winstbestemming.

1.3.2 Nevenvestigingen

De Stichting heeft nevenvestigingen in Zwijndrecht, Sliedrecht en een buitenpolikliniek Ridderkerk.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

1.4 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT