

Jaarverslaggeving 2022

**Stichting Christelijk Ziekenhuis
St Jansdal**

INHOUDSOPGAVE

Geconsolideerde jaarrekening

5.1	Jaarrekening 2022	3
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	4
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	5
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	15
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	22
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	24
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	25
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022	26
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022 - WNT	29

Enkelvoudig

5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	32
5.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	33
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	34
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	35
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	42
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	43
5.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	44
5.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	45
5.1.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2022	46
5.1.20	Vaststelling en goedkeuring	49

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	52
5.2.2	Nevenvestigingen	52
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	53

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1		
concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		6.040.055	7.676.466
Totaal immateriële vaste activa		<u>6.040.055</u>	<u>7.676.466</u>
Materiële vaste activa	2		
bedrijfsgebouwen en -terreinen		60.481.743	64.820.390
andere vaste bedrijfsmiddelen		25.110.026	27.214.708
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		25.420.936	11.317.800
Totaal materiële vaste activa		<u>111.012.705</u>	<u>103.352.897</u>
Financiële vaste activa	3		
deelnemingen in groepsmaatschappijen		1.444.004	1.797.159
overige vorderingen		613.742	353.654
Totaal financiële vaste activa		<u>2.057.745</u>	<u>2.150.813</u>
Viottende activa			
Voorraden	4		
grond- en hulpstoffen		3.185.419	3.303.070
Totaal voorraden		<u>3.185.419</u>	<u>3.303.070</u>
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	7.904.226	5.697.004
Vorderingen	6		
op handelsdebiteuren		21.093.532	15.971.954
overige vorderingen		3.067.948	6.887.529
overlopende activa		2.116.916	1.899.168
Totaal vorderingen		<u>26.278.396</u>	<u>24.758.651</u>
Liquide middelen	7	49.603.822	29.795.645
Totaal activa		<u>206.082.369</u>	<u>176.734.546</u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Overige reserves	8	66.954.144	60.303.605
Totaal groepsvermogen		<u>66.954.144</u>	<u>60.303.605</u>
Voorzieningen			
overige	9	23.201.413	20.794.436
Totaal voorzieningen		<u>23.201.413</u>	<u>20.794.436</u>
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
schulden aan banken	10	40.462.356	40.765.450
overige schulden		8.065.574	9.036.710
Totaal langlopende leningen		<u>48.527.930</u>	<u>49.802.160</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
schulden aan banken	11	8.452.269	8.179.895
schulden aan leveranciers en handelskredieten		8.785.431	10.251.823
belastingen en premies sociale verzekeringen		7.941.393	7.013.507
schulden ter zake pensioenen		3.221.436	233.408
overige schulden		21.733.114	13.690.924
overige passiva		17.265.239	6.464.788
Totaal kortlopende schulden		<u>67.398.882</u>	<u>45.834.345</u>
Totaal passiva		<u>206.082.369</u>	<u>176.734.546</u>

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	14	258.201.207	241.777.314
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	15	<u>4.479.983</u>	<u>6.107.246</u>
		262.681.190	247.884.560
Netto omzet		262.681.190	247.884.560
Overige bedrijfsopbrengsten	16	<u>9.942.847</u>	<u>9.188.169</u>
		9.942.847	9.188.169
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>272.624.037</u>	<u>257.072.729</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	17	34.257.670	30.171.066
Lonen en salarissen	18	111.680.019	105.840.587
Sociale lasten	18	15.556.456	14.464.471
Pensioenlasten	18	9.606.084	8.840.339
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	15.331.759	13.857.011
Overige bedrijfskosten	20	<u>78.385.967</u>	<u>78.314.613</u>
Som der bedrijfslasten		264.817.956	251.488.088
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	<u>1.285.091</u>	<u>1.500.040</u>
		1.285.091	1.500.040
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>6.520.989</u>	<u>4.084.601</u>
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	21	129.550	365.828
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>6.650.539</u>	<u>4.450.429</u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves		<u>6.650.539</u>	<u>4.450.429</u>
		<u>6.650.539</u>	<u>4.450.429</u>

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		7.806.080	5.584.641
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	19	15.331.759	13.857.011
- mutaties voorzieningen	9	2.406.977	206.587
- boekresultaten afstoting vaste activa	16	<u>590.837</u>	<u>623.877</u>
		18.329.573	14.687.475
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	117.650	-126.762
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-2.207.222	-4.623.549
- vorderingen	6	-1.519.745	13.216.271
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	24.566.975	-3.700.399
		<u>20.957.659</u>	<u>4.765.562</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		47.093.312	25.037.677
Betaalde interest	21	<u>-1.323.605</u>	<u>-1.189.364</u>
		<u>-1.323.605</u>	<u>-1.189.364</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>45.769.707</u>	<u>23.848.313</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings (in)materiële vaste activa	2	-25.236.329	-14.421.688
Ontvangen dividend	3	536.742	
Aflossing leningen u/g	3	36.860	4.000
Investerings in overige financiële vaste activa	3	<u>-27.723</u>	<u>7.950</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-24.690.450	-14.409.738
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	10	7.238.052	1.750.000
Aflossing langlopende schulden	10	-8.239.907	-8.231.592
Betaald disagio	3	-269.225	
Kortlopend bankkrediet	11	<u></u>	<u>-26.419</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.271.080	-6.508.011
Mutatie geldmiddelen		<u>19.808.177</u>	<u>2.930.564</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7	29.795.645	26.865.081
Stand geldmiddelen per 31 december	7	<u>49.603.822</u>	<u>29.795.645</u>
Mutatie geldmiddelen		19.808.177	2.930.564

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting christelijk ziekenhuis St Jansdal (St Jansdal) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Harderwijk, op het adres Wethouder Jansenlaan 90, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41035024.

De belangrijkste activiteit is het verlenen van medisch specialistische zorg. Zorginstelling St Jansdal staat aan het hoofd van een groep waarvan de Stichting LabDiagonaal (voormalig: Stichting diagnostisch centrum St Jansdal) te Harderwijk deel uitmaakt.

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

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RoJW).

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

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Stelselwijziging

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

Gebruik van schattingen

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: opbrengstbepaling en voorzieningen.

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, waaronder de hardheidsclausule en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen helder uitgewerkt. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

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.

In de jaarrekening 2022 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform prognosering van de voor 2022 verwachte schadelast op basis van de tot en met 2022 geregistreerde zorgverlening. Dit als zijnde de beste door Ziekenhuis St. Jansdal meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2022.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling St Jansdal zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappij en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. In de consolidatie zijn betrokken de Stichting christelijk ziekenhuis St Jansdal te Harderwijk en de Stichting LabDiagonaal te Harderwijk.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel het St Jansdal als de geconsolideerde maatschappijen van het ziekenhuis.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van zorginstelling St Jansdal.

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

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

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.

Overnames

Een overname is een transactie waarbij de groep de beschikkingsmacht verkrijgt over het vermogen (activa en passiva) en de activiteiten van een overgenomen partij.

Overnames worden verwerkt op basis van de 'purchase accounting' methode op de datum waarop de zeggenschap overgaat naar de groep (de overnamedatum). 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. Bij uitgestelde betaling van de koopsom wordt de verkrijgingsprijs gesteld op de contante waarde van de koopsom.

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

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.

Verbonden rechtspersonen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen, waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook natuurlijke personen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 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, resultatenrekening 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.

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.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de van toepassing zijnde levensduur. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5 / 5 / 10 / 25%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10 / 14 / 17 / 20 / 25 / 33%.
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : 10 / 20%.

Financiële vaste activa

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

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.

Financial lease

St Jansdal leest een deel van de apparatuur; hierbij heeft St Jansdal grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. 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. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de organisatie eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

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.

De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent

Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

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.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Vorraden

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). 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 resultatenrekening.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. St Jansdal is niet in het bezit van afgeleide financiële instrumenten.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de onderneming beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de onderneming het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (en DBBC's)

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde, 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.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare 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 of nominale 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 dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 3,7%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 0,5%.

Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening 'persoonlijk levensfasebudget-(PLB)-uren' is berekend op basis van het saldo 'PLB-uren' vermenigvuldigd met het werkelijke uurloon per medewerker vermeerderd met sociale lasten, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en een pensioenbijdrage werkgever. De voorziening heeft een langlopend karakter. De schatting van de uitgaven is het bedrag dat een rationeel handelende rechtspersoon zou betalen om de desbetreffende verplichtingen af te wikkelen.

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.

5.1.4 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 van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), en de daarop volgende 10 jaren (i.v.m. eigen risicodragerschap WGA), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

Voorziening voor medische aansprakelijkheidsrisico's

Deze voorziening heeft betrekking op het eigen risico voor de wettelijke aansprakelijkheid. De bedragen voor de schadeclaims zijn opgenomen voorzover deze nog niet zijn uitbetaald en niet uitstijgen boven het eigen risico in het betreffende jaar. De omvang is bepaald op basis van de opgave van de verzekeraar van specifieke claims in de afgelopen jaren.

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.

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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.

Opbrengsten

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

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

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

5.1.4 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 onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting St Jansdal heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij St Jansdal. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. St Jansdal betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In januari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 108,9%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan in het jaar 2026 hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. St Jansdal heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. St Jansdal heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

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

5.1.4.6 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroom-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	6.040.055	7.676.466
Totaal immateriële vaste activa	<u>6.040.055</u>	<u>7.676.466</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	7.676.466	9.632.548
Bij: investeringen		92.066
Af: afschrijvingen	1.636.411	2.048.147
Af: bijzondere waardeverminderingen		
Boekwaarde per 31 december	<u>6.040.055</u>	<u>7.676.467</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	60.481.743	64.820.390
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	25.110.026	27.214.708
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	25.420.936	11.317.800
Totaal materiële vaste activa	<u>111.012.705</u>	<u>103.352.897</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	103.352.897	100.961.695
Bij: investeringen	21.945.993	14.823.942
Af: afschrijvingen	13.695.348	11.808.863
Af: desinvesteringen	590.837	623.877
Boekwaarde per 31 december	<u>111.012.705</u>	<u>103.352.897</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 47,9 miljoen (2021: EUR 48,0 miljoen) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan EUR 21,7 miljoen (2021: EUR 16,0 miljoen) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van EUR 9,1 miljoen (2021: EUR 10,4 miljoen) inzake financiële leases, welke volledig betrekking heeft op machines en installaties. Ziekenhuis St. Jansdal leest deze activa maar is geen juridisch eigenaar hiervan.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.444.004	1.797.159
Overige vorderingen	613.742	353.654
Totaal financiële vaste activa	<u>2.057.745</u>	<u>2.150.813</u>

<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.150.813	1.796.935
Resultaat deelnemingen	183.587	373.336
Ontvangen dividend	-536.742	-50.050
Ledenrekening Centramed	27.723	34.592
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-36.860	-4.000
Disagio	269.225	
Boekwaarde per 31 december	<u>2.057.745</u>	<u>2.150.813</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Transmurale Apotheek St Jansdal B.V.	Medicatieverstrekking	244.310	45%	871.221	180.128
Geboortezorghuis Harderwijk B.V.	Exploiteren van een geboortezorghuis	24.517	33%	109.999	5.319
Reactiveringscentrum St Jansdal-Zorggroep Noordwest-Veluwe B.V.	Exploiteren van een reactivingscentrum	6.721.862	50%	2.967.588	-2.850
Tijdelijk Verblijf Lelystad B.V.	Exploiteren van verblijf voor ouderen en chronisch zieken	100.000	33%	986	990

Toelichting:

De jaarrekeningen van de deelnemingen over het jaar 2022 zijn nog niet vastgesteld. Het eigen vermogen is gebaseerd op de vastgestelde jaarrekeningen van 2021. Het resultaat is gebaseerd op de vastgestelde jaarrekeningen van 2021 en het voorlopig resultaat 2022.

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Medische middelen	3.054.758	3.147.111
Voedingsmiddelen	21.421	30.080
Overige voorraden:		
T.b.v. hotelfunctie	51.151	61.384
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	56.328	51.390
T.b.v. onderhoud	1.762	13.105
Totaal voorraden	<u>3.185.419</u>	<u>3.303.070</u>

Toelichting:

Op de voorraden is evenals vorig jaar geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht. Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid voor de langlopende schulden.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	32.815.249	28.890.844
Af: ontvangen voorschotten	-24.911.024	-23.193.840
Totaal onderhanden werk	<u>7.904.226</u>	<u>5.697.004</u>

Toelichting:

Eind 2021 was het onderhanden werk lager door afschaling zorg i.v.m. maatregelen rondom de Covid-pandemie. In 2022 was hier geen sprake van daardoor is het onderhanden werk toegenomen t.o.v. 2021.

6. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	21.093.532	15.971.954
<i>Overige vorderingen:</i>		
Nog te ontvangen bedragen	4.123.622	4.296.440
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	22.409.868	44.445.806
Af: ontvangen voorschotten zorgverzekeraars	-23.477.757	-41.866.512
Vooruitbetaalde bedragen	12.215	11.795
<i>Totaal overige vorderingen</i>	<u>3.067.948</u>	<u>6.887.529</u>
Overige overlopende activa	2.116.916	1.899.168
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>26.278.396</u>	<u>24.758.651</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt EUR 0,2 miljoen (2021: EUR 0,1 miljoen).

De vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

ACTIVA

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	49.589.870	29.788.969
Kassen	13.952	6.676
Totaal liquide middelen	<u>49.603.822</u>	<u>29.795.645</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Algemene en overige reserves	66.954.144	60.303.605
Totaal groepsvermogen	<u>66.954.144</u>	<u>60.303.605</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Algemene en overige reserves</u>
	€
Stand per 1 januari 2021	55.853.176
Resultaatbestemming 2021	4.450.429
Stand per 1 januari 2022	<u>60.303.605</u>
Resultaatbestemming 2022	6.650.539
Totaal algemene en overige reserves	<u>66.954.144</u>

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	6.650.539	4.450.429
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als		
Totaalresultaat van de instelling	<u>6.650.539</u>	<u>4.450.429</u>

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u>
	€	€	€	€	€
- persoonlijk budget levensfase	13.947.911	2.201.814	1.604.159	495.861	14.049.705
- jubileumverplichtingen	2.351.573	70.740	114.610		2.307.703
- langdurig zieken	3.483.705	2.783.293	355.617		5.911.380
- medische aansprakelijkheidsrisico's	1.011.247			78.622	932.625
Totaal voorzieningen	<u>20.794.436</u>	<u>5.055.847</u>	<u>2.074.386</u>	<u>574.483</u>	<u>23.201.413</u>

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.263.701
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	20.937.713
hiervan > 5 jaar	11.956.019

Toelichting voorzieningen:

De voorziening langdurig zieken is toegenomen als gevolg van een hoog (mede Covid-gerelateerd) ziekteverzuim in 2022.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan banken	40.462.356	40.765.450
Schulden uit hoofde van financial lease	8.065.574	9.036.710
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>48.527.930</u>	<u>49.802.160</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	57.982.055	64.598.093
Bij: nieuwe leningen	7.238.052	1.615.554
Af: aflossingen	8.239.907	8.231.592
Stand per 31 december	<u>56.980.200</u>	<u>57.982.055</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	8.452.269	8.179.895
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>48.527.931</u>	<u>49.802.160</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	8.452.269	8.179.895
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	48.527.931	49.802.160
hiervan > 5 jaar	25.865.570	24.776.684

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

Toelichting:

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

De gestelde zekerheden en voorwaarden voor de kredietfaciliteit bij Coöperatieve Rabobank U.A. luiden als volgt:

- Solvabiliteitsratio van minimaal 25%, waarbij de geactiveerde immateriële activa in aftrek worden genomen op het eigen vermogen en op het balanstotaal.
- Absolute EBITDA

Periode	Minimale waarde
in 2020	€ 16.700.000
in 2021	€ 17.600.000
in 2022	€ 17.500.000
en daarna:	€ 18.500.000

St Jansdal heeft op 19 december 2018 een 12 jarig contract afgesloten met Siemens Healthcare Nederland B.V. voor de vervanging en uitbreiding van de diagnostische beeldvorming. Dit betreft een zogenaamd Managed Equipment Services contract waarin zowel de vervanging als het onderhoud van de beeldvormende apparatuur is ondergebracht. Hierbij wordt de apparatuur in de toekomst geleverd. Het contract kwalificeert voor verwerking als financial lease.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	211.233	249.747
Crediteuren	8.574.197	10.002.077
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	8.452.269	8.179.895
Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.941.393	7.013.507
Schulden terzake pensioenen	3.221.436	233.408
Nog te betalen salarissen	131.939	23.496
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	8.111.838	2.395.327
Honorariumbudget	5.699.411	2.908.268
Opbrengstverrekeningen	1.038.740	1.261.541
Vakantiegeld	4.021.898	3.753.353
Vakantiedagen	2.729.289	3.348.939
Overige overlopende passiva	17.265.239	6.464.788
Totaal overige kortlopende schulden	<u>67.398.882</u>	<u>45.834.345</u>

Toelichting:

De terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren zijn toegenomen als gevolg van contractoverschrijdingen inzake het schadejaar 2022 (EUR 4,1 miljoen).

De overige overlopende passiva zijn toegenomen als gevolg van de administratieve rol welke Lab Diagonaal vervult inzake eerstelijns diagnostiek voor omliggende ziekenhuizen. Als gevolg hiervan heeft Lab Diagonaal een kassiersfunctie waar per jaareinde 2022 nog door te storten bedragen aan omliggende ziekenhuizen open staan voor EUR 8,1 miljoen (2021: EUR 0).

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 80% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt ca. EUR 7,0 miljoen. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichting bij debiteuren en overige vorderingen.

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 derhalve 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Aan de firma Houtwijk Dronten B.V. is een bankgarantie ad EUR 40.625 afgegeven in verband met de huur van het onroerend goed gelegen aan Het Zwarte Water 77-83 te Dronten.

Per 1 maart 2009 is het St Jansdal een huurovereenkomst voor de polikliniek Dronten aangegaan. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt EUR 235.000.

Het St Jansdal is een huurovereenkomst voor de polikliniek Dronten aangegaan (nieuwbouw geprognosticeerd op 2023/2024). De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt EUR 115.000.

Per 1 juli 2020 is het St Jansdal een huurovereenkomst voor 174 parkeerplaatsen bij De Beemd te Harderwijk aangegaan. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt EUR 46.200.

Aan Gezondheidscentrum Da Costa - Putten is een bankgarantie ad EUR 4.362 afgegeven in verband met de huur van het onroerend goed gelegen aan de Klaas Friso Hof 20 te Putten.

Het St Jansdal is verzekerd bij Centramed in het kader van de wettelijke aansprakelijkheid. Er geldt hiervoor een garantstelling voor een bedrag van EUR 147.231.

Het St Jansdal heeft zich garant gesteld voor de Stichting LabDiagonaal om zodoende de continuïteit van deze stichting te waarborgen.

Door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) kan aan haar deelnemers een financiële bijdrage worden gevraagd van 3% van de bij haar deelnemers uitstaande hoofdsommen. De uitstaande hoofdsommen per 31-12-2022 bedragen voor Ziekenhuis St Jansdal EUR 21.763.750. De bijbehorende obligoverplichting bedraagt derhalve EUR 652.912.

Voor het nieuwbouw project bouwdeel Zuid is het St Jansdal twee investeringsovereenkomsten aangegaan. De resterende investeringsverplichting bedraagt 7,5 miljoen.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank U.A. bedraagt per 31 december 2022 EUR 10,0 miljoen (2021: EUR 10,0 miljoen) en de rente 1-maands EURIBOR plus 1,25%.

De gestelde zekerheden en voorwaarden voor de kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank U.A. luiden als

- Absolute EBITDA van EUR 17.500k ultimo 2022
- Verpanding van de vorderingen en de voorraden.
- Solvabiliteitsratio van minimaal 25%, waarbij de geactiveerde immateriële activa in aftrek worden genomen op het eigen
- Nakoming van de negatieve pledge en pari passu
- Voldoen aan een jaarlijkse Clean down van het krediet
- Jaarlijkse herziening van de kredietlimiet op basis van de behoefte

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.

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. St. Jansdal 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 2022.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde			18.380.649	4.991.600		23.372.249
- cumulatieve afschrijvingen			10.704.183	4.991.600		15.695.783
Boekwaarde per 1 januari 2022			<u>7.676.466</u>			<u>7.676.466</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen						
- afschrijvingen			1.636.411			1.636.411
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						
.cumulatieve afschrijvingen						
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde				4.991.600		4.991.600
cumulatieve afschrijvingen				4.991.600		4.991.600
per saldo						
Mutaties in boekwaarde (per saldo)			<u>-1.636.411</u>			<u>-1.636.411</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde			18.380.649			18.380.649
- cumulatieve afschrijvingen			12.340.594			12.340.594
Boekwaarde per 31 december 2022			<u>6.040.055</u>			<u>6.040.055</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			10 / 20%			

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	133.087.117		64.514.953	11.317.800		208.919.870
- cumulatieve herwaarderingen						
- cumulatieve afschrijvingen	68.266.728		37.300.245			105.566.973
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>64.820.390</u>		<u>27.214.708</u>	<u>11.317.800</u>		<u>103.352.897</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.986.867		4.532.458	14.426.667		21.945.993
- herwaarderingen						
- afschrijvingen	7.269.111		6.426.237			13.695.348
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde			13.618.673			13.618.673
.cumulatieve herwaarderingen						
.cumulatieve afschrijvingen			13.618.673			13.618.673
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	212.205		567.736	323.531		1.103.472
cumulatieve herwaarderingen						
cumulatieve afschrijvingen	155.802		356.834			512.635
per saldo	56.403		210.902	323.531		590.837
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.338.647</u>		<u>-2.104.682</u>	<u>14.103.136</u>		<u>7.659.808</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	135.861.780		54.861.002	25.420.936		216.143.718
- cumulatieve herwaarderingen						
- cumulatieve afschrijvingen	75.380.037		29.750.976			105.131.013
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>60.481.743</u>		<u>25.110.026</u>	<u>25.420.936</u>		<u>111.012.705</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5/5/10/25%		10/14/17/20/25/33%			

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatie regeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	1.797.159								353.654	2.150.813
Resultaat deelnemingen	183.587									183.587
Ontvangen dividend	-536.742									-536.742
Ledenrekening Centramed								27.723		27.723
Ontvangen dividend / aflossing leningen								-36.860		-36.860
Disagio								269.225		269.225
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>1.444.004</u>								<u>613.742</u>	<u>2.057.745</u>

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- elijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Rest schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Leningen														
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	16-okt-98	8.060.543	27	hypotheccair	0,28%	1.194.154		298.539	895.615		3	lineair	298.539	rijksгарantie
BNG Bank N.V.	12-jun-98	8.435.774	29	hypotheccair	5,42%	1.745.693		290.873	1.454.820		5	lineair	290.889	rijksгарantie
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	30-dec-97	8.508.379	30	hypotheccair	0,45%	1.701.675		283.613	1.418.062		5	lineair	283.613	rijksгарantie
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	30-okt-18	1.418.063	10	hypotheccair	0,70%	992.645		141.806	850.838	141.806	6	lineair	141.806	rijksгарantie
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	3-dec-10	4.084.022	20	hypotheccair	-0,24%	1.837.810		204.201	1.633.609	612.603	8	lineair	204.201	rijksгарantie
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	4-apr-18	2.000.000	10	hypotheccair	0,52%	1.400.000		200.000	1.200.000	200.000	6	lineair	200.000	Wfz
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	3-nov-09	4.945.451	17	hypotheccair	-0,21%	1.454.679		290.936	1.163.743		4	lineair	290.909	rijksгарantie
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	15-jul-10	6.500.000	40	hypotheccair	3,97%	4.712.500		162.500	4.550.000	3.737.500	28	lineair	162.500	Wfz
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	1-aug-11	4.000.000	20	hypotheccair	-0,09%	2.000.000		200.000	1.800.000	800.000	9	lineair	200.000	Wfz
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	2-mei-12	1.000.000	20	hypotheccair	3,25%	550.000		50.000	500.000	250.000	10	lineair	50.000	Wfz
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	2-mei-12	1.625.000	40	hypotheccair	3,60%	1.259.375		40.625	1.218.750	1.015.625	30	lineair	40.625	Wfz
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	3-feb-14	1.725.000	15	hypotheccair	3,53%	920.000		115.000	805.000	230.000	7	lineair	115.000	Wfz
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	15-dec-14	6.750.000	15	hypotheccair	1,55%	3.600.000		450.000	3.150.000	900.000	7	lineair	450.000	Wfz
Coöperatieve Rabobank U.A.	21-dec-18	9.000.000	10	hypotheccair	2,00%	6.300.000		900.000	5.400.000	900.000	6	lineair	900.000	
Coöperatieve Rabobank U.A.	21-dec-18	7.500.000	5	hypotheccair	1,00%	3.000.000		1.500.000	1.500.000		1	lineair	1.500.000	
Coöperatieve Rabobank U.A.	21-dec-18	6.500.000	5	hypotheccair	1,55%	2.925.000		1.300.000	1.625.000		1	lineair	1.300.000	
Coöperatieve Rabobank U.A.	11-nov-19	12.000.000	10	hypotheccair	1,80%	10.800.000		600.000	10.200.000	7.200.000	7	lineair	600.000	
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	15-jul-21	1.750.000	10	hypotheccair	0,04%	1.575.000		175.000	1.400.000	525.000	8	lineair	175.000	Wfz
BNG Bank N.V.	1-sep-22	7.200.000	30	hypotheccair	1,86%		7.200.000	60.000	7.140.000	5.950.000	30	lineair	240.000	Wfz
Totaal Leningen						47.968.531	7.200.000	7.263.093	47.905.437	22.462.534			7.443.081	
Financial Lease														
Siemens Healthcare Nederland B.V.	19-dec-18	12.822.321	12	Lease	4,25%	10.013.524	38.052	976.814	9.074.762	3.403.036	8	lineair	1.009.188	
Totaal Financial Lease						10.013.524	38.052	976.814	9.074.762	3.403.036			1.009.188	
Totaal Leningen & Financial Lease						57.982.055	7.238.052	8.239.907	56.980.199	25.865.570			8.452.269	

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	254.716.025	238.695.150
Overige zorgprestaties	3.485.182	3.082.164
Totaal	<u>258.201.207</u>	<u>241.777.314</u>

Toelichting:

In de opbrengsten zorgverzekeringswet is een bedrag van EUR 1,7 miljoen opgenomen uit hoofde van de Covid-compensatie (2021: EUR 6,7 miljoen). Daarnaast is er gedurende 2022 fors minder sprake geweest van afschaling van reguliere zorg als gevolg van de Covid-pandemie.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige Rijkssubsidies	472.779	2.470.824
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.093.062	1.871.597
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.914.142	1.764.825
Totaal	<u>4.479.983</u>	<u>6.107.246</u>

Toelichting:

De overige rijkssubsidies nemen af als gevolg van de Zorgbonus welke in 2021 aan de hand van een subsidie aan werknemers is uitgekeerd (EUR 1,2mio). Daarnaast heeft de Covid-pandemie in 2022 minder impact gehad waardoor de subsidie opschaling Covid IC in 2022 EUR 0,1 miljoen bedraagt (2021: EUR 0,9 miljoen).

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Vergoeding hotelmatige diensten	2.048.676	1.898.729
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengst maaltijden	1.277.240	792.223
Overige vergoedingen	6.616.931	6.497.217
Totaal	<u>9.942.847</u>	<u>9.188.169</u>

Toelichting:

De lagere impact van de Covid-pandemie heeft er ook voor gezorgd dat de opbrengst maaltijden meer op historisch niveau is gekomen met een totale opbrengst van EUR 1,1 miljoen in 2022 (2021: EUR 0,6 miljoen).

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Kosten van uitbestede werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Medisch Specialistisch Bedrijf / Tandheelkundig Specialistisch Bedrijf	29.463.014	26.463.790
Personeel niet in loondienst	4.794.656	3.707.276
Totaal	<u>34.257.670</u>	<u>30.171.066</u>

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	111.680.019	105.840.587
Sociale lasten	15.556.456	14.464.471
Pensioenpremies	9.606.084	8.840.339
Totaal personeelskosten	<u>136.842.560</u>	<u>129.145.398</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
- Zorg	1.814	1.778
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.814</u>	<u>1.778</u>

Toelichting:

Onder de lonen en salarissen zijn ook de andere personeelskosten opgenomen van EUR 8,2 miljoen in 2022 (2021: EUR 5,2 miljoen). De toename van de lonen en salarissen wordt veroorzaakt door enerzijds een beperkte toename van het aantal FTE en daarnaast reguliere CAO (trede-) groei ten opzichte van voorgaand jaar. Alsmede de hieronder opgenomen dotatie aan de voorziening langdurig zieken, zie ook toelichting 9.

Er zijn geen medewerkers werkzaam buiten Nederland.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.636.411	2.048.147
- materiële vaste activa	13.695.348	11.808.863
Totaal afschrijvingen	<u>15.331.759</u>	<u>13.857.011</u>

Toelichting:

De afschrijvingen nemen ten opzichte van afgelopen jaren toe als gevolg van forse investeringsprogramma's van de afgelopen jaren.

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.139.025	3.639.907
Algemene kosten	15.126.764	14.913.551
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	54.447.391	54.640.457
Onderhoud en energiekosten	4.090.866	4.748.001
Huur en leasing	546.073	383.052
Dotaties en vrijval voorzieningen	35.848	-10.354
Totaal overige bedrijfskosten	<u>78.385.967</u>	<u>78.314.613</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten blijven op hoofdlijn gelijk aan voorgaand jaar. Dit is in belangrijke mate toe te rekenen aan de verdere groei in activiteiten in 2022 maar tegelijkertijd een afname van Covid gerelateerde kosten.

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	129.550	365.828
Subtotaal financiële baten	<u>129.550</u>	<u>365.828</u>
Rentelasten	-1.285.091	-1.500.040
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.285.091</u>	<u>-1.500.040</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.155.542</u>	<u>-1.134.212</u>

Toelichting:

De rentelasten worden gevormd door de rente op de langlopende leningen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

22. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2022 Stichting Christelijk Ziekenhuis St Jansdal.

De WNT is van toepassing op Stichting Christelijk Ziekenhuis St Jansdal. Het voor Stichting Christelijk Ziekenhuis St Jansdal toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000,- (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, Klasse V, totaalscore 12 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2022			
	R.J. Weil	L.A. Boven	A.J.T. Poelarends
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 199.728	€ 199.728	€ 202.460
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.248	€ 16.248	€ 13.521
Subtotaal	€ 215.976	€ 215.976	€ 215.981
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 216.000	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 215.976	€ 215.976	€ 215.981
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
Functiegegevens	R.J. Weil	L.A. Boven	A.J.T. Poelarends
	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 193.642	€ 193.624	€ 185.782
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.358	€ 15.376	€ 12.768
Subtotaal	€ 209.000	€ 209.000	€ 198.550
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000	€ 209.000	€ 209.000
Bezoldiging	€ 209.000	€ 209.000	€ 198.550

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1c.Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022	H. de Jong	H. van der Stelt	G.P.A. Smit
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 32.400	€ 21.600	€ 19.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.400	€ 21.600	€ 21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 32.400	€ 21.600	€ 19.600
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
	H. de Jong	H. van der Stelt	G.P.A. Smit
Functiegegevens	Lid	Vice-Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/10 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 4.725	€ 20.900	€ 18.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 5.268	€ 20.900	€ 20.900

Gegevens 2022	J.M. Niessen	C.J.M. Noordermeer Van Loo
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 21.600	€ 21.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 21.600	€ 21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 21.600	€ 21.600
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
	J.M. Niessen	C.J.M. Noordermeer Van Loo
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 20.900	€ 20.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.900	€ 20.900

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Gegevens 2022	NAAM TOPFUNCTIONARIS	Functie
	M.A.A.M. Hendriks	Lid Raad van Toezicht
	F.I.G. Janssen	Lid Raad van Toezicht

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

23. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	163.200	140.000
2 Overige controlewerkzaamheden		
3 Fiscale advisering		
4 Niet-controlediensten		210.000
Totaal honoraria accountant	<u>163.200</u>	<u>350.000</u>

Toelichting:

De getoonde bedragen zijn inclusief BTW en betreffen de accountantskosten die zijn toegerekend aan het betreffende boekjaar incl. nagekomen kosten.

24. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 23.

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1		
concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		6.040.055	7.676.467
Totaal immateriële vaste activa		<u>6.040.055</u>	<u>7.676.467</u>
Materiële vaste activa	2		
bedrijfsgebouwen en -terreinen		60.481.743	64.820.390
andere vaste bedrijfsmiddelen		25.110.026	27.214.708
vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële		25.420.936	11.317.800
Totaal materiële vaste activa		<u>111.012.705</u>	<u>103.352.897</u>
Financiële vaste activa	3		
deelnemingen in groepsmaatschappijen		1.444.004	1.797.159
overige vorderingen		613.742	353.654
Totaal financiële vaste activa		<u>2.057.745</u>	<u>2.150.813</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4		
grond- en hulpstoffen		3.185.419	3.303.070
Totaal voorraden		<u>3.185.419</u>	<u>3.303.070</u>
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	7.904.226	5.697.004
Vorderingen	6		
op handelsdebiteuren		18.663.466	14.459.979
op groepsmaatschappijen		256.066	10.028.064
overige vorderingen		3.033.158	5.858.334
overlopende activa		2.116.916	1.899.169
Totaal vorderingen		<u>24.069.606</u>	<u>32.245.546</u>
Liquide middelen	7	42.601.267	22.217.400
Totaal activa		<u>196.871.026</u>	<u>176.643.197</u>
PASSIVA			
Eigenvermogen			
Overige reserves	8	66.954.145	60.303.606
Totaal eigen vermogen		<u>66.954.145</u>	<u>60.303.606</u>
Voorzieningen			
overige	9	23.201.413	20.794.436
Totaal voorzieningen		<u>23.201.413</u>	<u>20.794.436</u>
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
schulden aan banken	10	40.462.356	40.765.450
overige schulden		8.065.574	9.036.710
Totaal langlopende schulden		<u>48.527.930</u>	<u>49.802.160</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
schulden aan banken	11	8.452.269	8.179.895
schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.674.404	10.132.558
belastingen en premies sociale verzekeringen		7.941.393	7.001.692
schulden ter zake pensioenen		3.221.436	233.408
overige schulden		21.733.114	13.646.238
overige passiva		10.164.921	6.549.202
Totaal kortlopende schulden		<u>58.187.538</u>	<u>45.742.992</u>
Totaal passiva		<u>196.871.026</u>	<u>176.643.197</u>

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	14	258.201.207	241.893.949
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	15	<u>4.479.983</u>	<u>6.107.246</u>
		262.681.190	248.001.195
Netto omzet		262.681.190	248.001.195
Overige bedrijfsopbrengsten	16	<u>9.808.083</u>	<u>9.026.362</u>
		<u>9.808.083</u>	<u>9.026.362</u>
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>272.489.273</u>	<u>257.027.557</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	17	34.120.626	30.122.105
Lonen en salarissen	18	111.690.435	105.840.560
Sociale lasten	18	15.556.456	14.464.471
Pensioenlasten	18	9.606.084	8.840.339
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	15.331.759	13.847.465
Overige bedrijfskosten	20	<u>78.377.833</u>	<u>77.447.400</u>
Som der bedrijfslasten		264.683.192	250.562.341
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	<u>1.285.091</u>	<u>1.500.040</u>
		<u>1.285.091</u>	<u>1.500.040</u>
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>6.520.989</u>	<u>4.965.176</u>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	21	129.550	365.828
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>6.650.539</u></u>	<u><u>5.331.004</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves		<u>6.650.539</u>	<u>5.331.004</u>
		<u><u>6.650.539</u></u>	<u><u>5.331.004</u></u>

**5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING
ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

5.1.13.1 Algemeen

Zie paragraaf 5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening.
Voor de enkelvoudige jaarrekening is er geen sprake van afwijkende grondslagen.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	6.040.055	7.676.467
Totaal immateriële vaste activa	<u>6.040.055</u>	<u>7.676.467</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	7.676.466	9.632.548
Bij: investeringen		92.066
Af: afschrijvingen	1.636.411	2.048.147
Af: bijzondere waardeverminderingen		
Boekwaarde per 31 december	<u>6.040.055</u>	<u>7.676.467</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.15.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	60.481.743	64.820.390
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	25.110.026	27.214.708
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	25.420.936	11.317.800
Totaal materiële vaste activa	<u>111.012.705</u>	<u>103.352.897</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	103.352.897	100.952.150
Bij: investeringen	21.945.993	14.823.942
Af: afschrijvingen	13.695.348	11.799.318
Af: desinvesteringen	590.837	623.877
Boekwaarde per 31 december	<u>111.012.705</u>	<u>103.352.897</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.16.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.18.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 47,9 miljoen (2021: EUR 48,0 miljoen) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan EUR 21,7 miljoen (2021: EUR 16,0 miljoen) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). De zorginstelling heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft de zorginstelling zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

Onder de materiële vaste activa is begrepen een bedrag van EUR 9,1 miljoen (2021: EUR 10,4 miljoen) inzake financiële leases, welke volledig betrekking heeft op machines en installaties. Ziekenhuis St. Jansdal leest deze activa maar is geen juridisch eigenaar hiervan.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.444.004	1.797.159
Overige vorderingen	613.742	353.654
Totaal financiële vaste activa	<u>2.057.745</u>	<u>2.150.813</u>
Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.150.813	1.796.935
Resultaat deelnemingen	183.587	373.336
Ontvangen dividend	-536.742	-50.050
Acquisities van deelnemingen	27.723	34.592
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-36.860	-4.000
Disagio	269.225	
Boekwaarde per 31 december	<u>2.057.745</u>	<u>2.150.813</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.17.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

<u>Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon</u>	<u>Kernactiviteit</u>	<u>Verschaft kapitaal</u>	<u>Kapitaalbelang (in %)</u>	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Transmurale Apotheek St Jansdal B.V.	Medicatieverstrekking	244.310	45%	871.221	180.128
Geboortezorghuis Harderwijk B.V.	Exploiteren van een geboortezorghuis	24.517	33%	109.999	5.319
Reactiveringscentrum St Jansdal- Zorggroep Noordwest-Veluwe B.V.	Exploiteren van een reactiveringscentrum	6.721.862	50%	2.967.588	-2.850
Tijdelijk Verblijf Lelystad B.V.	Exploiteren van verblijf voor ouderen en chronisch zieken	100.000	33%	986	990
Zeggenschapsbelangen:					
Stichting diagnostisch centrum St Jansdal					

Toelichting:

De jaarrekeningen van de deelnemingen over het jaar 2022 zijn nog niet vastgesteld. Het eigenvermogen is gebaseerd op de vastgestelde jaarrekeningen van 2021. Het resultaat is gebaseerd op de vastgestelde jaarrekening 2021 en het voorlopig resultaat 2022.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Medische middelen	3.054.758	3.147.110,81
Voedingsmiddelen	21.421	30.080,14
Overige voorraden:		
T.b.v. hotelfunctie	51.151	61.384
Kantoorbenodigdheden en drukwerk	56.328	51.390
T.b.v. onderhoud	1.762	13.105
Totaal voorraden	<u>3.185.419</u>	<u>3.303.070</u>

Toelichting:

Op de voorraden is evenals vorig jaar geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht. Op de voorraden is pandrecht gevestigd als zekerheid voor de langlopende schulden.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (DBBC's en overige trajecten)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	32.815.249	28.890.844
Af: ontvangen voorschotten	24.911.024	23.193.840
Totaal onderhanden werk	<u>7.904.226</u>	<u>5.697.004</u>

Toelichting:
Eind 2021 was het onderhanden werk lager door afschaling zorg i.v.m. maatregelen rondom de Covid-pandemie. In 2022 was hier geen sprake van daardoor is het onderhanden werk toegenomen t.o.v. 2021.

6. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	18.663.466	14.459.979
Vorderingen op groepsmaatschappijen	256.066	10.028.064
<i>Overige vorderingen:</i>		
Nog te ontvangen bedragen	4.088.832	4.296.440
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	22.409.868	42.898.556
Af: ontvangen voorschotten zorgverzekeraars en gemeenten	-23.477.757	-41.346.383
Vooruitbetaalde bedragen	<u>12.215</u>	<u>9.721</u>
<i>Totaal overige vorderingen</i>	<u>3.033.158</u>	<u>5.858.334</u>
Overige overlopende activa	2.116.916	1.899.169
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>24.069.606</u>	<u>32.245.546</u>

Toelichting:
De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt EUR 0,2 miljoen (2021: EUR 0,1 miljoen).
De vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

7. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	42.587.316	22.210.724
Kassen	13.952	6.676
Totaal liquide middelen	<u>42.601.267</u>	<u>22.217.400</u>

Toelichting:
De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Algemene en overige reserves	66.954.145	60.303.606
Totaal eigen vermogen	<u>66.954.145</u>	<u>60.303.606</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Algemene en overige reserves</u>
	€
Stand per 1 januari 2021	54.972.603
Resultaatbestemming 2021	<u>5.331.003</u>
Stand per 1 januari 2022	60.303.606
Resultaatbestemming 2022	6.650.539
Totaal algemene en overige reserves	<u>66.954.145</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen en resultaat 31 december 2022 en resultaat over 2022

De specificatie is als volgt :

	<u>Eigen vermogen</u>	<u>Resultaat</u>
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat: Stichting diagnostisch centrum St Jansdal	66.954.145	6.650.539
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>66.954.145</u>	<u>6.650.539</u>

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-1-2022</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-12-2022</u>
	€	€	€	€	€
- persoonlijk budget levensfase	13.947.911	2.201.814	1.604.159	495.861	14.049.705
- jubileumverplichtingen	2.351.573	70.740	114.610		2.307.703
- langdurig zieken	3.483.705	2.783.293	355.617		5.911.380
- medische aansprakelijkheidsrisico's	1.011.247			78.622	932.625
Totaal voorzieningen	<u>20.794.436</u>	<u>5.055.847</u>	<u>2.074.386</u>	<u>574.483</u>	<u>23.201.413</u>

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

	<u>31-12-2022</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.263.701
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	20.937.713
hiervan > 5 jaar	11.956.019

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

10. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Schulden aan banken	40.462.356	40.765.450
Schulden uit hoofde van financial lease	8.065.574	9.036.710
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>48.527.930</u>	<u>49.802.160</u>

Overige langlopende schulden		
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>		
	2022	2021
Stand per 1 januari	57.982.055	64.598.093
Bij: nieuwe leningen	7.238.052	1.615.554
Af: aflossingen	8.239.907	8.231.592
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	8.452.269	8.179.895

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	8.452.269	8.179.895
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	48.527.931	49.802.160
hiervan > 5 jaar	22.462.534	20.326.229

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

Toelichting:

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

De gestelde zekerheden en voorwaarden voor de kredietfaciliteit bij Coöperatieve Rabobank U.A. luiden als volgt:

- Solvabiliteitsratio van minimaal 25%, waarbij de geactiveerde immateriële activa in aftrek worden genomen op het eigen vermogen en op het balanstotaal.
- Absolute EBITDA

Periode	Minimale waarde
in 2020	€ 16.700.000
in 2021	€ 17.600.000
in 2022	€ 17.500.000
en daarna:	€ 18.500.000

St Jansdal heeft op 19 december 2018 een 12 jarig contract afgesloten met Siemens Healthcare Nederland B.V. voor de vervanging en uitbreiding van de diagnostische beeldvorming. Dit betreft een zogenaamd Managed Equipment Services contract waarin zowel de vervanging als het onderhoud van de beeldvormende apparatuur is ondergebracht. Hierbij wordt de apparatuur in de toekomst geleverd. Het contract kwalificeert voor verwerking als financial lease.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	211.233	249.747
Crediteuren	6.463.171	9.882.811
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	8.452.269	8.179.895
Belastingen en premies sociale verzekeringen	7.941.393	7.001.692
Schulden terzake pensioenen	3.221.436	233.408
Nog te betalen salarissen	131.939	23.496
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	8.111.838	2.350.641
Honorariumbudget	5.699.411	2.908.268
Opbrengstverrekeningen	1.038.740	1.261.541
Vakantiegeld	4.021.898	3.753.353
Vakantiedagen	2.729.289	3.348.939
Overige overlopende passiva	10.164.921	6.549.202
Totaal overige kortlopende schulden	<u>58.187.538</u>	<u>45.742.992</u>

Toelichting:

De terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren zijn toegenomen als gevolg van contractoverschrijdingen inzake het schadejaar 2022 (EUR 4,1 miljoen).

De toename van schulden pensioenen eind 2022 wordt veroorzaakt door een timing verschil in het moment van uitvoeren van betalingen.

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

12. Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 80% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt ca. EUR 7,0 miljoen. Voor de kredietrisico's inzake de vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen wordt verwezen naar de toelichting bij debiteuren en overige vorderingen.

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 derhalve 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.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting:

Aan de firma Houtwijk Dronten B.V. is een bankgarantie ad EUR 40.625 afgegeven in verband met de huur van het onroerend goed gelegen aan Het Zwarte Water 77-83 te Dronten.

Per 1 maart 2009 is het St Jansdal een huurovereenkomst voor de polikliniek Dronten aangegaan. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt EUR 235.000.

Het St Jansdal is een huurovereenkomst voor de polikliniek Dronten aangegaan (nieuwbouw geprognosticeerd op 2023/2024). De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt EUR 115.000.

Per 1 juli 2020 is het St Jansdal een huurovereenkomst voor 174 parkeerplaatsen bij De Beemd te Harderwijk aangegaan. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt EUR 46.200.

Aan Gezondheidscentrum Da Costa - Putten is een bankgarantie ad EUR 4.362 afgegeven in verband met de huur van het onroerend goed gelegen aan de Klaas Friso Hof 20 te Putten.

Het St Jansdal is verzekerd bij Centramed in het kader van de wettelijke aansprakelijkheid. Er geldt hiervoor een garantstelling voor een bedrag van EUR 147.231.

Het St Jansdal heeft zich garant gesteld voor de Stichting LabDiagonaal om zodoende de continuïteit van deze stichting te waarborgen.

Door het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) kan aan haar deelnemers een financiële bijdrage worden gevraagd van 3% van de bij haar deelnemers uitstaande hoofdsommen. De uitstaande hoofdsommen per 31-12-2022 bedragen voor Ziekenhuis St Jansdal EUR 21.763.750. De bijbehorende obligoverplichting bedraagt derhalve EUR 652.912.

Voor het nieuwbouw project bouwdeel Zuid is het St Jansdal twee investeringsovereenkomsten aangegaan. De resterende investeringsverplichting bedraagt 7,5 miljoen.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank U.A. bedraagt per 31 december 2022 EUR 10 miljoen (2021: EUR 10 miljoen) en de rente 1-maands EURIBOR plus 1,25%.

De gestelde zekerheden en voorwaarden voor de kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank U.A. luiden als volgt:

- Absolute EBITDA van EUR 17.500k ultimo 2022
- Verpanding van de vorderingen en de voorraden.
- Solvabiliteitsratio van minimaal 25%, waarbij de geactiveerde immateriële activa in aftrek worden genomen op het eigen
- Nakoming van de negatieve pledge en pari passu
- Voldoen aan een jaarlijkse Clean down van het krediet
- Jaarlijkse herziening van de kredietlimiet op basis van de behoefte

5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde			18.380.649	4.991.600		23.372.249
- cumulatieve afschrijvingen			10.704.183	4.991.600		15.695.783
Boekwaarde per 1 januari 2022			<u>7.676.467</u>			<u>7.676.466</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen						
- afschrijvingen			1.636.411			1.636.411
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						
.cumulatieve afschrijvingen						
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde				4.991.600		4.991.600
cumulatieve afschrijvingen				4.991.600		4.991.600
per saldo						
Mutaties in boekwaarde (per saldo)			<u>-1.636.411</u>			<u>-1.636.411</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde			18.380.649			18.380.649
- cumulatieve afschrijvingen			12.340.594			12.340.594
Boekwaarde per 31 december 2022			<u>6.040.055</u>			<u>6.040.055</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>			10 / 20%			

5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	133.087.117		64.012.335	11.317.800		208.417.252
- cumulatieve herwaarderingen						
- cumulatieve afschrijvingen	68.266.728		36.797.627			105.064.355
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>64.820.390</u>		<u>27.214.708</u>	<u>11.317.800</u>		<u>103.352.897</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.986.867		4.532.458	14.426.667		21.945.993
- herwaarderingen						
- afschrijvingen	7.269.111		6.426.237			13.695.348
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde			13.116.055			13.116.055
.cumulatieve herwaarderingen						
.cumulatieve afschrijvingen			13.116.055			13.116.055
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	212.205		567.736	323.531		1.103.472
cumulatieve herwaarderingen						
cumulatieve afschrijvingen	155.802		356.834			512.635
per saldo	<u>56.403</u>		<u>210.902</u>	<u>323.531</u>		<u>590.837</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.338.647</u>		<u>-2.104.682</u>	<u>14.103.136</u>		<u>7.659.808</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	135.861.780		54.861.002	25.420.936		216.143.718
- cumulatieve herwaarderingen						
- cumulatieve afschrijvingen	75.380.037		29.750.976			105.131.013
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>60.481.743</u>		<u>25.110.026</u>	<u>25.420.936</u>		<u>111.012.705</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5/5/10/25%		10/14/17/20/25/33%			

5.1.17 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 participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatie regeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	1.797.159								353.654	2.150.813
Resultaat deelnemingen	183.587									183.587
Ontvangen dividend	-536.742									-536.742
Ledenrekening Centramed									27.723	27.723
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen									-36.860	-36.860
Disagio									269.225	269.225
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>1.444.004</u>								<u>613.742</u>	<u>2.057.745</u>

BIJLAGE

5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Rest schuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Leningen														
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	16-okt-98	8.060.543	27	hypothecair	0,28%	1.194.154		298.539	895.615		3	lineair	298.539	rijksgarantie
BNG Bank N.V.	12-jun-98	8.435.774	29	hypothecair	5,42%	1.745.693		290.873	1.454.820		5	lineair	290.889	rijksgarantie
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	30-dec-97	8.508.379	30	hypothecair	0,45%	1.701.675		283.613	1.418.062		5	lineair	283.613	rijksgarantie
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	30-okt-18	1.418.063	10	hypothecair	0,70%	992.645		141.806	850.838	141.806	6	lineair	141.806	rijksgarantie
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	3-dec-10	4.084.022	20	hypothecair	-0,24%	1.837.810		204.201	1.633.609	612.603	8	lineair	204.201	rijksgarantie
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	4-apr-18	2.000.000	10	hypothecair	0,52%	1.400.000		200.000	1.200.000	200.000	6	lineair	200.000	Wfz
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	3-nov-09	4.945.451	17	hypothecair	-0,21%	1.454.679		290.936	1.163.743		4	lineair	290.909	rijksgarantie
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	15-jul-10	6.500.000	40	hypothecair	3,97%	4.712.500		162.500	4.550.000	3.737.500	28	lineair	162.500	Wfz
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	1-aug-11	4.000.000	20	hypothecair	-0,09%	2.000.000		200.000	1.800.000	800.000	9	lineair	200.000	Wfz
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	2-mei-12	1.000.000	20	hypothecair	3,25%	550.000		50.000	500.000	250.000	10	lineair	50.000	Wfz
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	2-mei-12	1.625.000	40	hypothecair	3,60%	1.259.375		40.625	1.218.750	1.015.625	30	lineair	40.625	Wfz
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	3-feb-14	1.725.000	15	hypothecair	3,53%	920.000		115.000	805.000	230.000	7	lineair	115.000	Wfz
N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	15-dec-14	6.750.000	15	hypothecair	1,55%	3.600.000		450.000	3.150.000	900.000	7	lineair	450.000	Wfz
Coöperatieve Rabobank U.A.	21-dec-18	9.000.000	10	hypothecair	2,00%	6.300.000		900.000	5.400.000	900.000	6	lineair	900.000	
Coöperatieve Rabobank U.A.	21-dec-18	7.500.000	5	hypothecair	1,00%	3.000.000		1.500.000	1.500.000		1	lineair	1.500.000	
Coöperatieve Rabobank U.A.	21-dec-18	6.500.000	5	hypothecair	1,55%	2.925.000		1.300.000	1.625.000		1	lineair	1.300.000	
Coöperatieve Rabobank U.A.	11-nov-19	12.000.000	10	hypothecair	1,80%	10.800.000		600.000	10.200.000	7.200.000	7	lineair	600.000	
Nederlandse Waterschapsbank N.V.	15-jul-21	1.750.000	10	hypothecair	0,04%	1.575.000		175.000	1.400.000	525.000	8	lineair	175.000	Wfz
BNG Bank N.V.	1-sep-22	7.200.000	30	hypothecair	1,86%		7.200.000	60.000	7.140.000	5.950.000	30	lineair	240.000	Wfz
Totaal						47.968.531	7.200.000	7.263.093	47.905.437	22.462.534			7.443.081	
Financial Lease														
Siemens Healthcare Nederland B.V.	19-dec-18	12.822.321	12	Lease	4,25%	10.013.524	38.052	976.814	9.074.762	3.403.036	8	lineair	1.009.188	
Totaal Financial Lease						10.013.524	38.052	976.814	9.074.762	3.403.036			1.009.188	
Totaal Leningen & Financial Lease						57.982.055	7.238.052	8.239.907	56.980.199	25.865.570			8.452.269	

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN**14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	254.716.025	228.119.775
Overige zorgprestaties	3.485.182	13.774.174
Totaal	258.201.207	241.893.949

Toelichting:

In de opbrengsten zorgverzekeringswet is een bedrag van EUR 1,7 miljoen opgenomen uit hoofde van de Covid-compensatie (2021: EUR 6,7 miljoen). Daarnaast is er gedurende 2022 fors minder sprake geweest van afschaling van reguliere zorg als gevolg van de Covid-pandemie.

15. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€	€
Rijksbijdrage werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS		
Overige Rijkssubsidies	472.779	2.470.824
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	2.093.062	1.871.597
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.914.142	1.764.825
Totaal	4.479.983	6.107.246

Toelichting:

De overige rijkssubsidies nemen af als gevolg van de Zorgbonus welke in 2021 aan de hand van een subsidie aan werknemers is uitgekeerd (EUR 1,2mio). Daarnaast heeft de Covid-pandemie in 2022 minder impact gehad waardoor de subsidie opschaling Covid IC in 2022 EUR 0,1 miljoen bedraagt (2021: EUR 0,9 miljoen).

16. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2022	2021
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Vergoeding hotelmatige diensten	2.048.676	1.898.729
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengst maaltijden	1.277.240	792.223
Overige vergoedingen	6.482.168	6.335.410
Totaal	9.808.083	9.026.362

Toelichting:

De lagere impact van de Covid-pandemie heeft er ook voor gezorgd dat de opbrengst maaltijden meer op historisch niveau is gekomen met een totale opbrengst van EUR 1,1 miljoen in 2022 (2021: EUR 0,6 miljoen).

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Medisch Specialistisch Bedrijf / Tandheelkundig Specialistisch Bedrijf	29.463.014	26.463.790
Personeel niet in loondienst	4.657.612	3.658.315
Totaal	<u>34.120.626</u>	<u>30.122.105</u>

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	111.690.435	105.840.560
Sociale lasten	15.556.456	14.464.471
Pensioenpremies	9.606.084	8.840.339
Totaal personeelskosten	<u>136.852.975</u>	<u>129.145.371</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
- Zorg	1.814	1.778
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.814</u>	<u>1.778</u>

Toelichting:

Onder de lonen en salarissen zijn ook de andere personeelskosten opgenomen van EUR 8,2 miljoen in 2022 (2021: EUR 5,2 miljoen). De toename van de lonen en salarissen wordt veroorzaakt door enerzijds een beperkte toename van het aantal FTE en daarnaast reguliere CAO (trede-) groei ten opzichte van voorgaand jaar. Alsmede de hieronder opgenomen dotatie aan de voorziening langdurig zieken, zie ook toelichting 9.

Er zijn geen medewerkers werkzaam buiten Nederland.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.636.411	2.048.147
- materiële vaste activa	13.695.348	11.799.318
Totaal afschrijvingen	<u>15.331.759</u>	<u>13.847.465</u>

Toelichting:

De afschrijvingen nemen ten opzichte van afgelopen jaren toe als gevolg van forse investeringsprogramma's van de afgelopen jaren.

21. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.139.025	3.631.303
Algemene kosten	15.118.344	14.255.677
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	54.447.391	54.471.185
Onderhoud en energiekosten	4.090.866	4.748.001
Huur en leasing	546.073	350.305
Dotaties en vrijval voorzieningen	36.134	-9.071
Totaal overige bedrijfskosten	<u>78.377.833</u>	<u>77.447.400</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten blijven op hoofdlijn gelijk aan voorgaand jaar. Dit is in belangrijke mate toe te rekenen aan de verdere groei in activiteiten in 2022 maar tegelijkertijd een afname van Covid gerelateerde kosten.

22. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	129.550	365.828
Subtotaal financiële baten	<u>129.550</u>	<u>365.828</u>
Rentelasten	-1.285.091	-1.500.040
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.285.091</u>	<u>-1.500.040</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.155.542</u>	<u>-1.134.212</u>

Toelichting:

De rentelasten worden gevormd door de rente op de langlopende leningen.

5.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Christelijk Ziekenhuis St Jansdal heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 12 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Christelijk Ziekenhuis St Jansdal heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 12 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Tot aan de datum van vaststelling van deze jaarrekening hebben zich geen materiële gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

L.A. Boven
15-mei-23

A.J.T. Poelarends
15-mei-23

H. de Jong, voorzitter
15-mei-23

H. van der Stelt, vice-voorzitter
15-mei-23

G.P.A. Smit, lid
15-mei-23

C.J.M. Noordermeer Van Loo, lid
15-mei-23

J.M. Niessen, lid
15-mei-23

M.A.A.M. Hendriks, lid
15-mei-23

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van de Ziekenhuis St. Jansdal is geen statutaire winstbestemming opgenomen.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Christelijk Ziekenhuis St Jansdal heeft de volgende nevenvestigingen:

- Ziekenhuis St Jansdal Lelystad, Ziekenhuisweg 100 te Lelystad
(KvK 41035024 vestigingsnummer 43493114)

- Polikliniek Dronten, Het Zwarte Water 77 te Dronten

- (KvK 41035024 vestigingsnummer 22117113)

- Polikliniek Putten, Klaas Frisohof 20 te Putten

- (KvK 41035024 vestigingsnummer 49549103)

- Polikliniek Zeewolde, Horsterweg 32 te Zeewolde

- (KvK 41035024 vestigingsnummer 50085174)

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant