



Sint Maartenskliniek



Jaarrekening 2023
Stichting Sint Maartenskliniek

Jaarrekening 2023

Stichting Sint Maartenskliniek

**Vastgesteld door de Raad van Bestuur op 16-5-2024
en goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 16-5-2024**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

4.1	Jaarrekening 2023	
4.1.1	Balans per 31 december 2023	32
4.1.2	Winst- en verliesrekening over 2023	34
4.1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	35
4.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	36
4.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	46
4.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	56
4.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	57
4.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	58
4.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	59
4.1.10	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	60
4.2	Overige gegevens	
4.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	69
4.2.2	Nevenvestigingen	69
4.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	69

4.1 Jaarrekening 2023

4.1 JAARREKENING

4.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
(bedragen x € 1.000)		€	€
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. Kosten van ontwikkeling		3.102	4.593
II Materiële vaste activa	2		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen		64.748	65.387
2. Machines en installaties		19.688	25.277
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		7.185	8.060
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		13.479	4.789
Totaal materiële vaste activa		<u>105.100</u>	<u>103.513</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. Andere deelnemingen		350	365
2. Overige vorderingen		676	881
Totaal financiële vaste activa		<u>1.026</u>	<u>1.246</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. Onderhanden werk		7.081	10.081
2. Gereed product en handelsgoederen		3.170	2.845
Totaal voorraden		<u>10.251</u>	<u>12.926</u>
II Vorderingen	5		
1. Op handelsdebiteuren		13.445	18.115
2. Overige vorderingen		21.624	18.194
3. Overlopende activa		6.861	4.816
Totaal vorderingen		<u>41.930</u>	<u>41.125</u>
IV Liquide middelen	6	13.364	662
C Totaal activa		<u>174.773</u>	<u>164.065</u>

4.1 JAARREKENING

4.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER (na resultaatbestemming)

(bedragen x € 1.000)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
D Eigen vermogen			
I Wettelijke reserve	7	3.102	4.593
II Bestemmingsreserve		5	5
III Overige reserves		51.028	56.949
Totaal eigen vermogen		<u>54.135</u>	<u>61.547</u>
E Voorzieningen			
1. Overige	8	4.208	3.936
F Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)			
1. Schulden aan banken	9	63.862	55.856
G Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)			
1. Schulden aan banken	10	6.600	0
2. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		9.058	11.815
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.292	4.041
4. Schulden ter zake van pensioenen		2.212	2.228
5. Overige schulden		17.140	14.982
6. Overige passiva		13.266	9.660
Totaal kortlopende schulden		<u>52.568</u>	<u>42.726</u>
H Totaal passiva		<u>174.773</u>	<u>164.065</u>

4.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

(bedragen x € 1.000)	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
1 Zorgverzekeringswet	12	179.315	166.098
2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in artikel 3 van de Kaderwet VWS-subsidies	13	1.529	1.598
3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	14	2.604	2.530
4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	15	2.878	2.765
B Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	3.966	4.049
Netto omzet		<u>190.291</u>	<u>177.040</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	17	3.808	3.235
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>194.099</u>	<u>180.275</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	18	6.738	4.707
Lonen en salarissen	19	79.422	74.442
Sociale lasten	19	11.054	10.361
Pensioenlasten	19	6.704	6.675
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	20	8.438	8.919
Overige waardevermindering immateriële vaste activa en materiële vaste activa	21	6.668	0
Overige bedrijfskosten	22	80.386	73.159
Som der bedrijfslasten		<u>199.410</u>	<u>178.263</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	-7	16
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	-2.094	-1.932
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>-7.412</u>	<u>96</u>
Belastingen	24	0	0
RESULTAAT NA BELASTING		<u><u>-7.412</u></u>	<u><u>96</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging(/onttrekking):			
Wettelijke reserve		-1.491	-1649
Bestemmingsreserve		0	-63
Overige reserves		-5.921	1.808
		<u><u>-7.412</u></u>	<u><u>96</u></u>

4.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
(bedragen x € 1.000)		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Som der bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten			-5.311		2.012
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen immateriële vaste activa	1	1.606		1.649	
- afschrijvingen materiële vaste activa	2	6.834		7.004	
- mutaties financiële vaste activa	3	220		49	
- mutaties voorzieningen	8	272		136	
			8.932		8.838
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden onderhanden werk	4	3.001		-6.740	
- voorraden gereed product en handelsgoederen	4	-325		-19	
- vorderingen	5	-805		-2.666	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	2.729		7.240	
			4.600		-2.185
Kasstroom uit bedrijfsoperaties					
			8.221		8.665
Ontvangen interest	23	-7		16	
Betaalde interest	23	-2.058		-1.909	
			-2.065		-1.893
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten					
			6.155		6.772
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen immateriële vaste activa	1	-2.786		-2.206	
Investeringen materiële vaste activa	2	-12.424		-5.633	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	6		266	
Bijzondere waardeverminderingen immateriële vaste activa	1	2.671		0	
Bijzondere waardeverminderingen materiële vaste activa	2	3.997		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten					
			-8.536		-7.573
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	9	17.700		0	
Aflossing langlopende schulden	9	-2.617		-2.457	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten					
			15.083		-2.457
Mutatie geldmiddelen					
			12.702		-3.259
Stand geldmiddelen per 1 januari			662		3.921
Stand geldmiddelen per 31 december			13.364		662
Mutatie geldmiddelen			12.702		-3.259

4.1.4.1 Algemene toelichting

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

De Stichting Sint Maartenskliniek is feitelijk en statutair gevestigd te Hengstdal 3 te Ubbergen en staat ingeschreven bij de KvK onder nummer 41055111.

De belangrijkste activiteiten zijn het (doen) oprichten, beheren, exploiteren van hoogwaardige (ziekenhuis)instellingen en voorzieningen op het gebied van de gezondheidszorg, onder meer op het gebied van revalidatiegeneeskunde, orthopedie, reumatologie en alle andere gebieden van zorg, diagnostiek en behandeling die daarmee direct - of indirect verband houden.

Verslaggevingsperiode

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

Vergelijkende cijfers

Met ingang van 2023 is een onderscheid gemaakt tussen de immateriële en materiële vaste activa. Daarnaast is er, vanwege het opnemen van de immateriële vaste activa een wettelijke reserve gevormd onder het eigen vermogen. De vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de richtlijnen voor de jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake jaarverslaggeving voor zorginstellingen en de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

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

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

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van activiteiten van de Sint Maartenskliniek wordt voortgezet. Deze jaarrekening is daarom opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Daarbij gaan we uit van een te verwachten positief resultaat over het boekjaar 2024. Daarnaast voldoen we aan de voor de Sint Maartenskliniek geldende bankcovenanten.

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.

Specifieke schattingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19. 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 ervarings-cijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden.

In de jaarrekening 2023 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform prognose van de voor 2023 verwachte schadelast op basis van de tot en met 2023 geregistreerde zorgverlening.

Dit als zijnde de beste door de Stichting Sint Maartenskliniek meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2023.

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

Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreft onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of een bedrag in rekening is gebracht.

Grondslag voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Koersverschillen op geldmiddelen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. 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. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder het aangaan van een financiële lease overeenkomst, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

4.1.4.2 Algemene grondslagen

Operationele leasing

De stichting heeft leasecontracten waarbij de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet nagenoeg geheel door de stichting worden gedragen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Voor zover niet anders vermeld worden activa en passiva opgenomen voor de verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs.

In de balans, de winst- en verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

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 rederlijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer 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 juridische eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Immateriële vaste activa in eigen ontwikkeling wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten. Zover immateriële vaste activa in eigen ontwikkeling niet in gebruik genomen is, wordt hier niet op afgeschreven en worden deze vermeld als vooruitbetaald en in uitvoering.

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief waarbij sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen, waarbij de waarderinggrondslag niet gewijzigd is ten opzichte van vorig jaar. Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen. Materiële vaste activa en ook periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

Deelnemingen

Deelnemingen verantwoord onder overige deelnemingen, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Voor al haar deelnemingen komt het stemrecht overeen met het deel van het aandelenkapitaal dat de Stichting Sint Maartenskliniek in haar bezit heeft.

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 waarderinggrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Sint Maartenskliniek in deze situatie geheel of gedeeltelijk in staat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs en het behaalde resultaat. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde, afwaardering vindt plaats ten laste van de winst- en verliesrekening.

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten verstrekte leningen en overige vorderingen, alsmede gekochte leningen die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij de verstrekking van leningen sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

De Stichting Sint Maartenskliniek beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

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

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

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Stichting Sint Maartenskliniek voorziet niet dat de opbrengstwaarde bij verkoopwaarde lager zullen zijn dan de huidige boekwaarde.

De opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper.

Voor financiële instrumenten beoordeelt de Stichting op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de stichting de omvang van het verlies uit hoofde van bijzondere waardeverminderingen en verwerkt dit direct in de winst- en verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument.

Stichting Sint Maartenskliniek zijn geen feiten of omstandigheden bekend die zouden kunnen leiden tot afwaardering van financiële instrumenten in de toekomst.

Voorraden

De voorraden per balansdatum worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

Onderhanden werk

De post onderhanden onderhanden werk betreft onderhanden DBC's/DBC zorgproducten. Deze bestaan uit het saldo van opbrengsten, ontvangen voorschotten en voorzieningen. De opbrengsten worden gewaardeerd tegen een afgeleide opbrengstwaarde welke is bepaald door de gerealiseerde verrichtingen te koppelen aan de DBC zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op de post onderhanden DBC's/ DBC zorgproducten worden de voorschotten, die ontvangen zijn van verzekeraars, in mindering gebracht en gesaldeerd in deze post.

Vorderingen

Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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.

Schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst- en verliesrekening als interestlast verwerkt.

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. Stichting Sint Maartenskliniek zijn geen feiten of omstandigheden bekend die zouden moeten leiden tot herwaardering van schulden.

4.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Bedrijfsopbrengsten

Algemeen

De opbrengsten uit de levering van diensten wordt verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot het eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

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

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De omzet zorgverzekeringswet bestaat uit opbrengsten uit de levering van diensten en de verkoop van goederen (add-on's), inclusief gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten.

Deze omzet is voor de schadelastjaren 2020, 2021 en 2022 mede bepaald op basis van de aanwijzingen in de landelijke corona compensatie regelingen (MSZ regelingen) van de NVZ.

Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten omvatten de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot het eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties gebaseerd op de verrichtte diensten tot aan de balans datum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten omvatten de opbrengsten uit overige subsidies, de subsidies worden eerder in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten. Zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de Stichting Sint Maartenskliniek zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden, worden deze subsidies verwerkt in de winst- en verliesrekening. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Kosten van uitbestede werk en andere externe

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

Personeelskosten

Algemeen

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

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 worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen.

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

Pensioenen

De stichting Sint Maartenskliniek heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Voor zover van toepassing hebben de deelnemingen van de Stichting Sint Maartenskliniek die aangesloten zijn bij een pensioenfonds voor hun 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. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfspensioenfonds Zorg en Welzijn. De deelnemingen betalen hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Naar de stand van 2023 is de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 112% (2022: 111,6%). De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden.

De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terug storting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van economische levensduur. Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

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

Boekwinsten en -verliezen uit incidentele verkoop van (im)materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

De rentebaten en -lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Deze worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Accountantskosten

De totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening zijn verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn geleverd.

4.1.4.5 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2023 medisch specialistische zorg

Inleiding

Bij de omzetbepaling van de DBC zorgproducten en overige zorgproducten heeft Stichting Sint Maartenskliniek de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gehanteerd zoals opgenomen in 4.1.4.3 van deze jaarrekening.

Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2023

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2023 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Stichting Sint Maartenskliniek:

1. Rechtmatigheidscontroles MSZ

Stichting Sint Maartenskliniek valt vanaf 2017 onder het regime Horizontaal Toezicht van de zorgverzekeraars. De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten zijn voor 2018 t/m 2023 verwerkt in deze jaarrekening.

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

Ziekenhuizen maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar heeft plaatsgevonden.

Conclusie Raad van Bestuur

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

4.1.4.6 Risicobeheersing

Marktrisico

De Stichting Sint Maartenskliniek is werkzaam in de Europese Unie. Een eventueel valutarisico voor de Stichting Sint Maartenskliniek heeft uitsluitend betrekking op toekomstige inkooptransacties in niet-euro valuta. De Raad van Bestuur van Stichting Sint Maartenskliniek heeft op basis van een risicoanalyse bepaald dat vanwege de geringe grootte van de transacties het risico beperkt is en niet wordt ingedekt.

De Stichting Sint Maartenskliniek loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt de Stichting Sint Maartenskliniek risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de Stichting Sint Maartenskliniek risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen en schulden zijn geen financiële derivaten tot afdekking van het renterisico gecontracteerd. Voor de vastrentende langlopende leningen (hierbij is het renterisico niet afgedekt door een afgeleid financieel instrument) liggen de afgesloten rentes boven de marktrente per balansdatum: hierdoor is de reële waarde van deze schulden hoger dan de nominale waarde.

Kasstroomrisico

Voor de hernieuwbouw van een aantal gebouwdelen is een nieuwe financiering aangetrokken. Kosten voor project- en exploitatiekosten, zijn in de meerjarenbegroting opgenomen.

Kredietrisico

De Stichting Sint Maartenskliniek heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Verkoop vindt hoofdzakelijk plaats aan afnemers (zorgverzekeraars) die voldoen aan de kredietwaardigheidstoets van de Stichting Sint Maartenskliniek.

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

Liquiditeitsrisico

De Stichting Sint Maartenskliniek maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere krediet en/of financieringsfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

4.1.4.7 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.

4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

<i>Het verloop van de immateriële activa is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.593	4.548
Bij: investeringen	2.786	1.694
Af: afschrijvingen	-1.606	-1.649
Af: overige waardeverminderingen	-2.671	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>3.102</u></u>	<u><u>4.593</u></u>

In de jaarrekening 2023 zijn de kosten van ontwikkeling opgenomen onder de immateriële vaste activa. De vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast, omdat in de jaarrekening 2022 deze kosten zijn gepresenteerd onder de materiële vaste activa.

Het verschil in presentatie heeft geen invloed op het totaal van het resultaat en van het vermogen.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 4.1.6.

2. Materiële vaste activa

<i>Het verloop van de materiële activa is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	103.513	104.638
Bij: investeringen	12.424	6.145
Af: afschrijvingen	-6.834	-7.004
Af: overige waardeverminderingen	-3.997	0
Af: desinvesteringen	-6	-266
Boekwaarde per 31 december	<u><u>105.100</u></u>	<u><u>103.513</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 4.1.7.

In de materiële vaste activa is een bedrag aan geactiveerde rente opgenomen met een boekwaarde ultimo 2023 ad € 1.758 (ultimo 2022: € 1.876). Gedurende het boekjaar is geen rente geactiveerd.

4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

(bedragen x € 1.000)

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.246	1.295
Resultaat deelnemingen	-15	8
Amortisatie (dis)agio	-55	-57
Kortlopend gedeelte lening u/g	-150	0
Boekwaarde per 31 december	1.026	1.246

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 4.1.8.

De Deelneming in Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A., gevestigd te Zoetermeer, bedraagt 1.000 aandelen met een deelnamepercentage van 1,16%.

De verstrekte lening is uitgegeven aan Stichting Maartens Foundation. Statutair gevestigd te Ubbergen en kantoorhoudende te Ubbergen aan de Hengstdal 3 1K, geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 72370416, te dezen rechtsgeldig vertegenwoordigd door de heer L.J. Harmeling.

De Stichting Maartens Foundation is vanaf de datum van deze overeenkomst over de lening een rente verschuldigd van 3,8% (zegge: drie komma acht procent) per jaar. De rente dient door lening nemer per jaar te worden voldaan, uiterlijk op de laatste dag van dat jaar en voor de eerste maal op 1 Januari 2022.

De lening, inclusief rente en eventuele kosten, zal uiterlijk op 31 December 2024 door lening nemer worden afgelost.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

(bedragen x € 1.000)

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1 Onderhanden werk:		
Onderhanden werk B segment DBC's/DBC zorgproducten vrij segment	24.846	23.374
Af: ontvangen voorschotten	-17.765	-13.293
Totaal onderhanden werk	7.081	10.081
2 Gereed product en handelsgoederen		
Geneesmiddelen	1.055	935
Overige voorraden	2.115	1.910
Totaal voorraden	3.170	2.845

Toelichting:

De vordering onderhanden werk ultimo 2023 betreft een vordering op de zorgverzekeraars: Achmea, Menzis, DSW Zorgverzekeraar, VGZ, Multizorg VRZ, Caresq, ASR, ONVZ, ENO, Z&Z en passanten.

4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

5. Vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
1 Op handelsdebiteuren	13.445	18.115
2 Overige vorderingen:		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	14.525	13.490
Diverse overige vorderingen	6.043	3.080
Belastingen en sociale premies	906	1.624
Lening u/g	150	0
3 Overlopende activa:		
Overige vooruitbetaalde bedragen	2.962	1.816
Nog te ontvangen rente	15	9
Overige nog te ontvangen bedragen	3.884	2.991
Totaal vorderingen	<u>41.930</u>	<u>41.125</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt ultimo 2023 € 47 (2022: € 53).

De daling van de vorderingen op handelsdebiteuren is te verklaren door een lagere facturatierun einde van het boekjaar waardoor het openstaande saldo eveneens lager is.

De stijging van de diverse overige vorderingen is te verklaren door een hogere vordering betreffende derving omzet in verband met corona. Dit in verband met de terugbetaalde schuld 2020, die in 2022 was gecumuleerd met de vorderingen van 2021 en 2022. Hierdoor is het te vorderen bedrag ultimo 2023 hoger.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

De totaal van de vorderingen ligt in lijn met voorgaand boekjaar.

6. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
1 Bankrekeningen	13.362	651
2 Kassen	0	9
3 Kruisposten	2	2
Totaal liquide middelen	<u>13.364</u>	<u>662</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

(bedragen x € 1.000)

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1 Wettelijke reserve	3.102	4.593
2 Bestemmingsreserve	5	5
3 Overige reserves	51.028	56.949
Totaal eigen vermogen	<u>54.135</u>	<u>61.547</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Wettelijke reserve	4.593	-1.491	0	3.102
Bestemmingsreserve	5	0	0	5
Overige reserves	56.949	-5.921	0	51.028
Totaal eigen vermogen	<u>61.547</u>	<u>-7.412</u>	<u>0</u>	<u>54.135</u>

Toelichting:

De wettelijke reserve is opgenomen ter hoogte van de geactiveerde kosten onder de immateriële vaste activa.

Voor de volgende bestemmingsreserve heeft het bestuur de respectievelijke beperkingen aangebracht:

- Bestemmingsreserve: Deze reserve betreft ontvangsten als gevolg van diverse activiteiten en is bedoeld voor de Stichting CAP.

4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	Saldo per 1-jan-23 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per 31-dec-23 €
a) Medische aansprakelijkheid	1.784	0	578	0	1.206
b) Jubileumuitkering	1.138	370	93	0	1.414
c) Langdurig zieken	874	719	691	0	902
d) Overhead reductie	0	12	0	0	12
e) Reorganisatie verzorgenden	140	194	51	0	284
f) Generatie	0	390	0	0	390
Totaal voorzieningen	<u>3.936</u>	<u>1.685</u>	<u>1.413</u>	<u>0</u>	<u>4.208</u>

Toelichting per categorie voorziening:

a) De voorziening medische aansprakelijkheid betreft het risico op medische aansprakelijkheid vanaf 2002. De omvang van de voorziening is gebaseerd op gegevens van verzekeraar Centramed inzake de omvang van lopende en te verwachten schadeclaims.

b) De voorziening jubileumuitkering betreft de contante waarde van toekomstige jubileumuitkeringen conform CAO-Ziekenhuizen. Bij het vaststellen van de hoogte van deze voorziening is rekening gehouden met de blijf kansen, een rekenrente voor de contante waarde van 3,50% (2022: 3,53%) en een gemiddelde loonstijging van 5% (2022: 3,40%). De disconteringsvoet is niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar (3,5%).

c) De basis voor de voorziening langdurig zieken is gevormd door de loonbetaling verplichting tot einde dienstverband van medewerkers die per balansdatum langdurig arbeidsongeschikt zijn. In de voorziening is rekening gehouden met de wetwijziging per 01-07-2015 van de Wet werk en zekerheid. Indien van toepassing is de verplichte transitievergoeding berekend en toegevoegd aan de voorziening. Voor het recht op vergoeding door het UWV wordt een vordering opgenomen onder de overige vorderingen.

d) De voorziening overhead reductie is gevormd om de kosten van het lopende veranderingstraject mede te kunnen dragen.

e) De voorziening verzorgende is opgevoerd inzake een genomen bestuursbesluit, de betrokken medewerkers zijn geïnformeerd dat zij boventallig zijn, maar dat zij, gelet op de krapte in de arbeidsmarkt, tot en met 2024 hebben om afscheid te nemen van SMK.

f) De generatievoorziening is vanaf 2023 verplicht om opgenomen te worden gezien het feit dat dit een vast onderdeel is uit de CAO. Deze regeling zorgt ervoor dat medewerkers die binnen 5 jaar de pensioenleeftijd bereiken, de mogelijkheid hebben om 20% minder te kunnen werken tegen inlevering van 10% salaris. In de berekening hebben wij geen rekening gehouden met medewerkers waarbij het langer duurt dan acht jaar om van deze regeling gebruik te maken (een medewerker dient minimaal acht jaar in dienst te zijn om van deze regeling gebruik te mogen maken).

4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

(bedragen x € 1.000)

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken	63.862	55.856
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>63.862</u>	<u>55.856</u>

Het verloop van de schulden aan banken is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	58.473	60.930
Bij: nieuwe leningen	11.100	0
Af: aflossingen	<u>-2.617</u>	<u>-2.457</u>
	66.955	58.473
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-3.093	-2.617
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>63.862</u>	<u>55.856</u>

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de schulden aan banken (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	3.093	2.617
Langlopend deel van de schulden aan banken (> 1 jr.) (balanspost)	63.862	55.856
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	51.494	45.706

Toelichting:

De Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector heeft zich borg gesteld voor leningen onder de schulden aan banken met de Staat der Nederlanden als achtervang. Dit voor zover dit is weergegeven in het overzicht onder 4.1.9. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
1 Schulden aan banken	6.600	0
2 Schulden aan leveranciers en handelskredieten	9.058	11.815
3 Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.292	4.041
4 Schulden ter zake pensioenen	2.212	2.228
5 Overige schulden:		
Nog te betalen salarissen	1.886	1.503
Reservering vakantiegeld	3.313	3.118
Reservering vakantiedagen	1.692	1.374
Persoonlijk levensfasebudget (PLB)	7.156	6.370
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	3.093	2.617
6 Overige passiva:		
Te betalen rente	303	267
Overige nog te betalen kosten	8.504	6.608
Terug te betalen plafondoverschrijding t/m boekjaar	4.459	2.785
 Totaal overige kortlopende schulden	 <u>52.568</u>	 <u>42.726</u>

Toelichting:

De verplichting persoonlijk levensfasebudget (PLB) wordt conform CAO-Ziekenhuizen gevormd. Het betreft hier de waarde van het aantal openstaande uren dat de medewerkers per einde jaar aan rechten hebben opgebouwd. Bij de vaststelling van de hoogte van deze verplichting is uitgegaan van het saldo uren ultimo boekjaar die gewaardeerd zijn tegen de bruto salariskosten inclusief sociale lasten. Deze uren kunnen in de komende jaren worden opgenomen, overgedragen aan een nieuwe werkgever of bij pensionering worden omgezet in extra pensioen. De waardebepaling heeft plaatsgevonden op basis van actuele salarissen per 31-12-2023.

De Stichting Sint Maartenskliniek beschikt over een vast rekening-courant krediet bij ABN AMRO Bank N.V. van € 10.000. Voor het rekening-courant krediet geldt als zekerheid het pandrecht op vorderingen. De rente bedraagt de 1-maands EURIBOR met daarbovenop de per einde maand geldende markttoeslag Euribor alsmede een vaste individuele toeslag van 1,5% per jaar.

De stijging van de totale overige kortlopende schulden komt voor een groot gedeelte door de schuld aan kredietinstellingen die voor een periode van minder dan een jaar nieuw is aangegaan. Eveneens zijn de Overige nog te betalen kosten gestegen doordat daar een afrekening in zit die nog over voorgaande boekjaren openstaat en de afrekening over 2023 ook is toegevoegd aan de schuldositie.

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

11. Niet uit de balans bijkende verplichtingen

Operationele leases

Ultimo boekjaar zijn de verplichtingen uit hoofde van operationele leases (waaronder begrepen huren) als volgt te specificeren:

	<u>31-dec-23</u>
(bedragen x € 1.000)	€
Te betalen:	
Binnen één jaar	10.968
Tussen één en vijf jaar	2.163
Meer dan vijf jaar	0
Totaal verplichtingen	<u>13.131</u>

Gedurende het verslagjaar zijn in de winst- en verliesrekening verwerkt:

	<u>31-dec-23</u>
	€
Leasekosten boekjaar	687
Voorwaardelijke leasebetalingen	0
Sub-leaseontvangsten	0
Totaal leasekosten	<u>687</u>

Voor de belangrijke overeenkomsten gelden de volgende bepalingen ultimo boekjaar:

Omschrijving	van	tot	Te betalen:			Totaal
			Binnen één jaar	Tussen één en vijf jaar	Meer dan vijf jaar	
			€	€	€	€
Beeldvormende apparatuur	1-7-2012	1-7-2027	640	1.601	0	2.242
Huur bedrijfsruimtes	1-11-2020	31-12-2024	71	0	0	71
Overige operationele leases	1-9-2022	28-2-2026	59	69	0	128
Totaal			<u>771</u>	<u>1.670</u>	<u>0</u>	<u>2.441</u>

4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

Overige langlopende overeenkomsten

De Stichting Sint Maartenskliniek is ultimo boekjaar uit hoofde van overige langlopende overeenkomsten een totaalbedrag van € 690 verschuldigd.

(bedragen x € 1.000)			Te betalen:			
Omschrijving	van	tot	Binnen één jaar	vijf jaar	jaar	Totaal
			€	€	€	€
Automatisering	1-7-2022	30-6-2027	197	493	0	690
Gebouwbeheer-systeem			0	0	0	0
Overige			10.000	0	0	10.000
Totaal			10.197	493	0	10.690

Obligoverplichting

De Stichting Sint Maartenskliniek heeft voor een bedrag van € 43.400 aan leningen geborgd bij de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector. Hierdoor is een obligoverplichting ontstaan van maximaal € 1.302 ingeval het Waarborgfonds over onvoldoende vermogen beschikt. Zijnde 3% van het gewaarborgde bedrag.

Zekerheid kasgeldfaciliteit

De huisbankier, ABN AMRO Bank N.V., heeft de Stichting Sint Maartenskliniek een kasgeldfaciliteit verstrekt van maximaal € 10.000K waar per balansdatum geen gebruik van gemaakt wordt. Als zekerheid heeft de Stichting Sint Maartenskliniek haar vorderingen verpand aan de bank. Tevens is afgesproken dat het garantievermogen van de Stichting Sint Maartenskliniek altijd minimaal 20% van het gecorrigeerde balanstotaal zal bedragen. *Tevens dienen de ratio's betreffende solvabiliteit en de DSCR respectievelijk 20,0% en 1,3 te bedragen. De betreffende ratio's hebben een waarde van respectievelijk 31,0% en 2,1 voor 2023 (respectievelijk 37,5% en 2,5 voor 2022).*

Kredietarrangement BNG

Met betrekking tot de vigerende kredietovereenkomsten geldt dat de ratio's zijn opgesteld overeenkomstig de voorgeschreven definities van de BNG. *Deze dienen voor solvabiliteit en de DSCR respectievelijk 20,0% en 1,3 te bedragen. De betreffende ratio's hebben een waarde van respectievelijk 29,6% en 1,9 voor 2023 (respectievelijk 37,0% en 2,2 voor 2022).*

Schadeclaim

Er zijn momenteel, anders dan de opgave via CentraMed, geen schadeclaims bekend. Het eigen risico welk door de verzekeraar wordt gehanteerd is door Sint Maartenskliniek opgenomen in een voorziening.

Samenwerkingsovereenkomst Maasziekenhuis Pantein

Sint Maartenskliniek is een samenwerkingsovereenkomst aangegegaan met Maasziekenhuis Pantein (MZP) waarbij er operatiekamers inclusief ondersteunend personeel worden gehuurd. SMK geeft een financiële omzetgarantie van € 10.000 voor de afname van 10 operatiekamer dagen per week. De omzetgarantie treedt in werking indien SMK een lagere omzetwaarde bij MZP realiseert dan de overeengekomen 10 operatiekamer dagen voor de volwassen en kind orthopedie met uitzondering van wervelkolomoperaties bij kinderen (Kinderscoliose).

4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS worden ingezet bij overschrijdingen van het makro kader zorg. Het MBI is uitgewerkt in de 'Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg'. Inzet van het MBI betekent een terugvordering bij instellingen voor medisch specialistische zorg.

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

Voor 2023 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135 miljoen (prijsniveau 2023).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Stichting Sint Maartenskliniek 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 Stichting Sint Maartenskliniek per 31 December 2023.

Investeringsverplichtingen

SMK is een investeringsverplichting aangegaan per einde boekjaar voor de (her)nieuwbouw van het pand in Ubbergen voor een bedrag van € 3,5 miljoen.

4.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

(bedragen x € 1.000)	Immateriële vaste bedrijfs- activa in uitvoering en vooruit- betalingen op immateriële vaste activa		
	Kosten van ontwikkeling €	€	Kosten van ontwikkeling €
Stand per 1 januari 2023			
- aanschafwaarde	9.993	0	9.993
- cumulatieve afschrijvingen	-5.400	0	-5.400
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>4.593</u>	<u>0</u>	<u>4.593</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	115	2.671	2.786
- afschrijvingen	-1.606	0	-1.606
- overige waardeverminderingen	0	-2.671	-2.671
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.491</u>	<u>0</u>	<u>-1.491</u>
Stand per 31 december 2023			
- aanschafwaarde	10.108	0	10.108
- cumulatieve afschrijvingen	-7.006	0	-7.006
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>3.102</u>	<u>0</u>	<u>3.102</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 14,3% - 33,3%	0,0%	0% - 14,3% - 33,3%

4.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administra- tieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfs- activa in uitvoering en vooruit- betalingen op materiële vaste activa	Totaal
(bedragen x € 1.000)	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023					
- aanschafwaarde	116.659	49.213	24.204	4.789	194.865
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	-51.272	-23.936	-16.144	0	-91.352
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>65.387</u>	<u>25.277</u>	<u>8.060</u>	<u>4.789</u>	<u>103.513</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	15	233	225	11.951	12.424
- In uitvoering naar in gebruikname	2.421	104	736	-3.261	0
- afschrijvingen	-3.075	-1.929	-1.830	0	-6.834
- overige waardeverminderingen	0	-3.997	0	0	-3.997
- desinvesteringen					
aanschafwaarde	0	0	8	0	8
cumulatieve afschrijvingen	0	0	-2	0	-2
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-6</u>	<u>0</u>	<u>-6</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-639</u>	<u>-5.589</u>	<u>-875</u>	<u>8.690</u>	<u>1.587</u>
Stand per 31 december 2023					
- aanschafwaarde	119.095	49.550	25.157	13.479	207.281
- cumulatieve afschrijvingen	-54.347	-29.862	-17.972	0	-102.181
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>64.748</u>	<u>19.688</u>	<u>7.185</u>	<u>13.479</u>	<u>105.100</u>
Afschrijvingspercentage	0% - 2,5% - 5% - 6,7% - 10% - 20%	5% - 10% - 20%	5% - 10% - 14,3% - 20% - 33,3%	0,0%	

4.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Disagio	Lening u/g	Deelname CentraMed	Totaal
(bedragen x € 1.000)	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	731	150	365	1.246
Resultaat deelnemingen	0	0	-15	-15
Verstreckte leningen	0		0	0
Amortisatie (dis)agio	-55	0	0	-55
Kortlopend gedeelte		-150	0	-150
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>676</u>	<u>0</u>	<u>350</u>	<u>1.026</u>

4.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023
(bedragen x € 1.000)

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Effectieve rente	Renteherzieningsdatum	Aflossingsdatum	Restschuld 31-12-2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31-12-2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren 31-12-2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€							€	€	€	€	€			€	
BNG nr. 97942	2000	4.084	34	onderhandse lening	3,930%	3,99%	-	mrt, jun, sep, dec	926	0	77	849	463	11	lineair	77	Borging WFZ
BNG nr. 97968	2000	3.981	36	onderhandse lening	4,760%	4,85%	-	mrt, jun, sep, dec	1.072	0	79	993	595	13	lineair	79	Borging WFZ
BNG nr. 101582	2006	5.900	25	onderhandse lening	4,130%	4,19%	10-4-2026	jan, apr, jul, okt	2.006	0	236	1.770	590	8	lineair	236	Borging WFZ
BNG nr. 110815	2019	20.000	15	onderhandse lening	2,460%	2,48%	-	mrt, jun, sep, dec	12.935	0	493	12.442	9.978	11	lineair + afl	493	N.v.t.
BNG nr. 111930	2019	20.000	30	onderhandse lening	1,792%	1,80%	29-3-2034	mrt, jun, sep, dec	17.500	0	667	16.833	13.500	26	lineair	667	Borging WFZ
BNG nr. 113909	2020	5.000	29	onderhandse lening	1,660%	1,67%	29-3-2034	mrt, jun, sep, dec	4.565	0	174	4.391	3.521	26	lineair	174	Borging WFZ
BNG nr. 116371	2023	11.100	15	onderhandse lening	4,020%	4,08%	-	mrt, jun, sep, dec	-	11.100	0	11.100	8.325	15	lineair	555	N.v.t.
NWB 1-27023	2010	8.000	25	onderhandse lening	3,900%	3,96%	-	mrt, jun, sep, dec	4.240	0	400	3.840	2.240	12	lineair	320	Borging WFZ
NWB 1-28156	2013	6.550	40	onderhandse lening	4,834%	5,06%	1-10-2030	jan, apr, jul, okt	5.076	0	164	4.913	4.094	30	lineair	164	Borging WFZ
NWB 1-28157	2013	6.550	40	onderhandse lening	4,914%	5,00%	1-10-2023	jan, apr, jul, okt	5.076	0	164	4.913	4.094	30	lineair	164	Borging WFZ
NWB 1-28158	2013	6.550	40	onderhandse lening	4,974%	5,06%	1-10-2030	jan, apr, jul, okt	5.076	0	164	4.913	4.094	30	lineair	164	Borging WFZ
Totaal									58.473	11.100	2.617	66.955	51.494			3.093	

De Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector heeft zich borg gesteld voor de leningen in bovenstaand overzicht met de Staat der Nederlanden als achtervang, behalve voor leningen 110815 en 116371 bij de BNG Bank.

4.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

12. Zorgverzekeringswet

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Opbrengsten zorgverzekeringswet	179.315	166.098
Totaal	<u>179.315</u>	<u>166.098</u>

Toelichting:

In 2023 heeft registratie en facturatie van geleverde zorgprestaties conform de in de MSZ-regelgeving opgenomen vereisten plaatsgevonden.

De opbrengsten zorgverzekeringswet bestaan uit gefactureerde omzet DBC-zorgproducten B-segment (2023 € 177.287; 2022 € 161.740) en de mutatie onderhanden werk DBC-zorgproducten B-segment (2023 € 1.472; 2022 € 4.358).

De stijging wordt met name veroorzaakt door meer 'basiszorg' te leveren en door gunstigere afspraken met de zorgverzekeraars voor de vergoeding van overproductie. Daarnaast zijn de tarieven gestegen.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg	1.363	1.307
Stagefonds	113	127
VIPP subsidie	53	164
Totaal	<u>1.529</u>	<u>1.598</u>

14. Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	2.604	2.530
Totaal	<u>2.604</u>	<u>2.530</u>

4.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

BATEN

15. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vergoeding voor diensten en verrichtingen berekend aan derden	2.878	2.765
Totaal	<u>2.878</u>	<u>2.765</u>

Toelichting:

Dit betreft voornamelijk omzet Maartensapotheek.

16. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Parkeergelden	371	390
Randvoorziening	221	223
Ondersteunende diensten extern	692	699
Gedetacheerd personeel	1.510	1.485
Winkels en restauratieve vergoedingen	713	595
Overige opbrengsten	458	657
Totaal	<u>3.966</u>	<u>4.049</u>

17. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Overige rijkssubsidies	213	338
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	3.595	2.872
Overige opbrengsten	0	25
Totaal	<u>3.808</u>	<u>3.235</u>

Toelichting:

De stijging van overige bedrijfsopbrengsten wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een toename van de subsidies voor onderzoeken.

Onder de overige subsidies zijn opgenomen:

- Diverse subsidies met betrekking tot fellowship van medisch specialisten.
- Subsidies met betrekking tot onderzoek voor instanties als Reumazorg Nederland.
- Overige subsidies ten behoeve van diverse activiteiten, alsmede de verstrekte subsidie voor de zorgbonus.

4.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

18. Kosten van uitbestede werk en andere externe kosten

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	6.738	4.707
Totaal	<u>6.738</u>	<u>4.707</u>

Toelichting:

Deze stijging is vooral het gevolg van dure inhuur van medewerkers op hoge functieniveaus en de algemene prijsstijging.

19. Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	79.422	74.442
Sociale lasten	11.054	10.361
Pensioenpremies	6.704	6.675
Totaal personeelskosten	<u>97.180</u>	<u>91.478</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's):		
Personeel algemene administratieve functie	395	399
Personeel patiëntgebonden functies	710	694
Leerling verpleegkundig personeel	25	30
Personeel terrein en gebouw gebonden functies	8	9
Personeelsleden werkzaam in het buitenland	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1.137</u>	<u>1.132</u>
Gemiddelde loonkosten per fulltime eenheid	85,5	80,8

20. Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.606	1.649
- materiële vaste activa	6.834	7.004
- desinvestering	0	266
- boekresultaat materiële vaste activa	-2	0
Totaal afschrijvingen	<u>8.438</u>	<u>8.919</u>

4.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

21. Overige waardevermindering immateriële vaste activa en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
- immateriële vaste activa	2.671	0
- materiële vaste activa	3.997	0
Totaal overige waardevermindering immateriële vaste activa en	<u>6.668</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De waardevermindering immateriële vaste activa betreft de afwaardering van de geactiveerde kosten na stopzetten van de implementatie van een nieuw EPD. De waardevermindering van de materiële vaste activa betreffen het buiten gebruik stellen van Pharmafilter na hun faillissement.

22. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige personeelskosten	3.957	4.511
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.676	2.438
Algemene kosten	17.670	16.534
Patiënt- en bewoners gebonden kosten	45.336	40.768
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	3.449	2.963
- Energiekosten gas	1.396	1.909
- Energiekosten stroom	2.876	2.421
Huur en leasing	1.347	1.598
Dotaties voorzieningen	1.679	18
Totaal overige bedrijfskosten	<u>80.386</u>	<u>73.159</u>

Toelichting:

De stijging van overige bedrijfskosten is te verklaren door de landelijke inflatie materiële kosten welke door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) is gesteld is op 7%. De effecten van deze stijging zijn veelal terug te zien in de kosten waar geen langlopende contracten voor zijn. Maar ook door een stijging van de overige personeelskosten welke mede veroorzaakt wordt een de mutatie van de voorzieningen. Er is gedurende 2023 een uitbreiding geweest van een overeenkomst met een samenwerkend zorgverlener (stijging van € 1.500).

23. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i> (bedragen x € 1.000)	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	9	8
Resultaat deelnemingen	-15	8
Subtotaal financiële baten	<u>-7</u>	<u>16</u>
Rentelasten	-2.040	-1.875
Disagio	-54	-56
Subtotaal financiële lasten	<u>-2.094</u>	<u>-1.932</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.101</u>	<u>-1.916</u>

4.1.10 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

24. Belastingen

Toelichting:

De Stichting Sint Maartenskliniek is vrijgesteld van vennootschapsbelasting op basis van het voldoen aan de voorwaarden in de 'Wet op de vennootschapsbelasting' en haar uitvoeringsbesluit, te weten:

- de werkzaamheden van deze instellingen bestaan voor 90% of meer uit het genezen, verplegen of verzorgen van zieken, kraamvrouwen, mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking, wezen of ouderen die niet meer zelfstandig kunnen wonen (de 'werkzaamhedentoets') en

- zij kunnen de behaalde winsten uitsluitend aanwenden ten bate van bepaalde andere vrijgestelde lichamen dan wel ten bate van een algemeen maatschappelijk belang (de 'winstbestemmingstoets').

Het effectieve belastingtarief wijkt af van het toepasselijke belastingtarief als gevolg van de vrijstelling van vennootschapsbelasting voor de Stichting Sint Maartenskliniek.

25. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2023 zijn als volgt:

(bedragen x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	212	242
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	53	32
3 Fiscale advisering	0	13
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria onafhankelijke accountant	<u>265</u>	<u>287</u>

Toelichting:

De Raad van Toezicht van de Stichting Sint Maartenskliniek heeft besloten om met ingang van 1 januari 2014 gebruik te maken van de diensten van PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. voor de wettelijke controle van de jaarrekening. PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. voert de wettelijke controle uit van de jaarrekening 2014 en later.

De totale honoraria van de onafhankelijke accountant betreffen de kosten voor het onderzoek van de jaarrekening deze zijn verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn geleverd.

26. 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.

27. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

4.1.9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

27. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is van toepassing op Sint Maartenskliniek.

Het voor Sint Maartenskliniek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000.

Het bezoldigingsmaximum is gebaseerd op de WNT voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 punten

Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	M. van Houdenhoven	T. Simmers
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/10	01/06 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	173.105	118.971
Beloningen betaalbaar op termijn	12.627	8.842
<i>Subtotaal</i>	<i>185.732</i>	<i>127.814</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	185.732	130.745
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	185.732	127.813
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.
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 2022		
bedragen x € 1	M. van Houdenhoven	G. van Enk
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 30/11
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.476	176.888
Beloningen betaalbaar op termijn	13.524	11.772
<i>Subtotaal</i>	<i>216.000</i>	<i>188.660</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
Bezoldiging	216.000	188.660

4.1.9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

27. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Bezoldiging topfunctionarissen

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2023 en 2022		
bedragen x € 1		
Functiegegevens	J. van den Heuvel	
	Voorzitter Raad van Bestuur	
Kalenderjaar	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/10 t/m 31/12	n.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3	n.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	336	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	88.500	n.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	71.232 [aantal gewerkte uren 2023 x maximum uurtarief 2023 + aantal gewerkte uren 2022 x maximum uurtarief 2022]	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	71.232	n.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	71.232	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	71.232	
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

4.1.9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

LASTEN

27. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Bezoldiging topfunctionarissen

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023				
bedragen x € 1	R.G.M. Penning de Vries	A.H. Liefstink	S.M. Mulder	G. Schneemann
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	26.760	17.840	17.840	17.822
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.450	22.300	22.300	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	26.760	17.840	17.840	17.822
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022				
bedragen x € 1	R.G.M. Penning de Vries	A.H. Liefstink	S.M. Mulder	G. Schneemann
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	25.920	17.280	17.280	17.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	21.600

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	H. Vogels
Functiegegevens	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	17.840
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	17.840
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	H. Vogels
Functiegegevens	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	15/09 t/m 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	5.105
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	6.391

Foutenherstel WNT

In de WNT-verantwoording 2022 is voor toezichthoudende topfunctionaris S.M. Mulder per abuis alleen de bezoldiging opgenomen voor het eerste halfjaar van 2022 van in totaal € 8.640.

De factuur voor het uitvoeren van de topfunctie over het tweede halfjaar van 2022 is ontvangen en betaald in 2023. De totale bezoldiging 2022 voor toezichthoudende functionaris S.M. Mulder had daarom € 17.280 moeten zijn.

Als gevolg hiervan is foutenherstel toegepast in de WNT-verantwoording 2023 waarbij de bezoldiging in de vergelijkende cijfers (2022) is aangepast van € 8.640 naar € 17.280.

Het toepassen van foutenherstel heeft geen gevolgen voor onverschuldigde betalingen over het kalenderjaar 2022, aangezien de toepasselijke bezoldigingsnorm van dat jaar € 21.600 was en de totale bezoldiging daarmee binnen de norm blijft.

4.2 OVERIGE GEGEVENS

4.2 OVERIGE GEGEVENS

4.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 2, dat het aanwenden van financiële middelen, waaronder de jaarwinst, uitsluitend plaats kan vinden binnen de maatschappelijke doelstelling van de stichting en ten bate van een algemeen maatschappelijk belang of een lichaam dat is vrijgesteld van vennootschapsbelasting ingevolge artikel 5 lid 1 sub c van de wet op de vennootschapsbelasting 1969 dan wel een daarvoor in de plaats tredende regeling of wettelijke bepaling.

4.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Sint Maartenskliniek heeft geen nevenvestigingen.

4.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders
Getekend te Nijmegen d.d.

w.g. dr. R.G.M. Penning de Vries 16-5-2024

w.g. mw. mr. H.W. Vogels 16-5-2024

w.g. mw. drs. S.M. Mulder 16-5-2024

w.g. ir. A.H. Lieftinck 16-5-2024

w.g. mw. drs. G.L. Schneemann 16-5-2024

w.g. dr. J. van den Heuvel 16-5-2024

w.g. dr. T. Simmers 16-5-2024



Sint Maartenskliniek

