

**Jaarrekening 2022**

**Stichting Spaarne Gasthuis**

**INHOUDSOPGAVE**

<b>5.1</b>	<b>Jaarrekening 2022</b>	<b>Pagina</b>
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	4
5.1.2	Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2022	6
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	8
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	24
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	37
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	38
5.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	39
5.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (geconsolideerd)	40
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde winst en verliesrekening over 2022	42
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	51
5.1.12	Enkelvoudige winst en verliesrekening over 2022	53
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	54
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	55
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	63
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	64
5.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	65
5.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	66
5.1.19	Toelichting op de enkelvoudige winst en verliesrekening over 2022	67
5.1.20	Gebeurtenissen na balansdatum	71
5.1.21	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	72
<b>5.2</b>	<b>Overige gegevens</b>	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	73
5.2.2	Nevenvestigingen	73
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	74

## **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> *
		x 1.000	x 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>VASTE ACTIVA</b>			
<b>Immateriële vaste activa</b>	1		
Kosten van ontwikkeling		2.237	3.094
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		3.534	4.079
Goodwill		10	20
Vooruitbetaald op immateriële vaste activa		<u>231</u>	<u>142</u>
		<b>6.012</b>	<b>7.335</b>
<b>Materiële vaste activa</b>	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		128.765	136.610
Machines en installaties		21.533	21.556
Andere vaste bedrijfsmiddelen		54.992	56.877
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.420	2.639
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		<u>6.470</u>	<u>6.826</u>
		<b>214.180</b>	<b>224.508</b>
<b>Financiële vaste activa</b>	3		
Andere deelnemingen		1.333	1.318
Overige effecten		0	0
Overige vorderingen		<u>448</u>	<u>125</u>
		<b>1.781</b>	<b>1.443</b>
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>		<b>221.973</b>	<b>233.286</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>			
<b>Vorraden</b>			
Gereed product en handelsgoederen	4	<u>6.528</u>	<u>7.136</u>
		<b>6.528</b>	<b>7.136</b>
<b>Onderhanden werk uit hoofde van DBC Zorgproducten</b>	5	<b>12.836</b>	<b>10.454</b> *
<b>Vorderingen</b>	6		
Handelsdebiteuren		29.718	20.257
Participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		1.064	68
Overige vorderingen		64.534	75.128
Overlopende activa		<u>6.407</u>	<u>5.799</u>
		<b>101.723</b>	<b>101.252</b>
<b>Effecten</b>	7	<b>2.025</b>	<b>4.584</b>
<b>Liquide middelen</b>	8	<b>51.510</b>	<b>46.944</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>		<b>174.622</b>	<b>170.370</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<u><u><b>396.595</b></u></u>	<u><u><b>403.656</b></u></u>

\* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden als gevolg van stelselwijziging

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21 *</u>
<b>PASSIVA</b>		x 1.000	x 1.000
<b>Eigen vermogen</b>	9		
Gestort en opgevraagd kapitaal		4.066	4.066
Wettelijke en statutaire reserve		2.238	3.094
Bestemmingsreserve		10.077	7.783
Bestemmingsfonds		1.000	1.000
Overige reserves		153.219	147.700
		<b>170.600</b>	<b>163.643</b>
<b>Voorzieningen</b>	10		
Overige		13.444	12.191
		<b>13.444</b>	<b>12.191</b>
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	11		
Schulden aan banken		90.473	106.409
Overige langlopende schulden		921	1.167
Disagio op leningen		-1.152	-1.232
		<b>90.242</b>	<b>106.344</b>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	12		
Schulden aan banken		12.070	15.613
Vooruit ontvangen op bestellingen		448	744
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		16.373	14.420
Belastingen en premies sociale verzekeringen		10.443	10.796
Schulden ter zake van pensioenen		5.390	516
Overige schulden		30.007	29.398
Overige passiva		47.578	49.990
		<b>122.309</b>	<b>121.478</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<b>396.595</b>	<b>403.656</b>

\* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden als gevolg van stelselwijziging

## 5.1.2 Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u> *
		x 1.000	x 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Zorgverzekeringswet	13	454.432	441.881
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	14	19.249	16.945
Baten uit onderaanneming	15	1.440	1.071
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16	1.315	2.156
		<b>476.436</b>	<b>462.053</b>
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>		0	0
<b>Netto Omzet</b>		<b>476.436</b>	<b>462.053</b>
Overige bedrijfsopbrengsten	17	42.595	45.258
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>519.031</b>	<b>507.311</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van grond- en hulpstoffen	18	53.301	53.264
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	19	80.426	74.266 *
Lonen en salarissen	20	183.788	180.075
Sociale lasten	20	40.756	38.714
Pensioenlasten	20	16.918	16.147
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	21	36.577	33.725
Overige bedrijfskosten	22	97.676	94.304
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>509.442</b>	<b>490.495</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<b>9.589</b>	<b>16.816</b>
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	24	-467	262
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	1.245	13
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	-3.898	-4.958
		<b>-3.120</b>	<b>-4.683</b>
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<b>6.469</b>	<b>12.133</b>
Belastingen	24	249	-603
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	25	239	-428
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>6.957</b>	<b>11.102</b>

5.1.2 Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2022

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

**Toevoeging/(onttrekking):**

Algemene en overige reserves

Bestemmingsfonds Interconfessioneel

Bestemmingsreserve

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
	6.797	10.871
	0	0
	160	231
	<u>6.957</u>	<u>11.102</u>

\* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden als gevolg van stelselwijziging

## 5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		x 1.000	x 1.000
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat	17. en 18.	9.589	16.816
<u>Aanpassingen voor:</u>			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.en 2.	36.578	33.718
- mutaties voorzieningen	10.	1.253	-617
- boekresultaten afstoting vaste activa	2.	0	-700
- toegekende overige langlopende lening	11.	0	1.167
		<u>37.831</u>	<u>33.568</u>
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>			
- voorraden	4.	608	-998
- mutatie onderhanden werk u.h.v. DBC-zorgproducten	5.	-2.382	-10.317
- vorderingen	6.	-471	-21.387
- effecten	7.	2.092	131
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12.	-6.467	747
		<u>-6.620</u>	<u>-31.824</u>
<i>Subtotaal</i>	A	<u>40.800</u>	<u>18.560</u>
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>			
Ontvangen interest	23.	1.245	13
Betaalde interest	23.	-3.898	-4.958
Resultaat deelneming	23.	239	0
Vennootschapsbelasting	24.	249	-603
	B	<u>-2.165</u>	<u>-5.548</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	C=A+B	<u>38.635</u>	<u>13.012</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investeringen materiële vaste activa	2.	-16.385	-19.518
Desinvesteringen materiële vaste activa	1.	265	5.614
Investeringen immateriële vaste activa	1.	-1.510	-160
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1.	81	0
Aflossing leningen u/g	3.	-563	-731
Ontvangen dividend	3.	225	0
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	D	<u>-17.887</u>	<u>-14.795</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Aflossing langlopende schulden	11.	-15.936	-15.614
Aflossing lening Vijfmeren Kliniek B.V.	11.	-246	0
Opleidingsfonds SAHZ	11.	0	-936
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	E	<u>-16.182</u>	<u>-16.550</u>
<b>Netto kasstroom</b>	Σ=C+D+E	<u>4.566</u>	<u>-18.332</u>
<b>Geldmiddelen</b>			
Stand geldmiddelen per 1 januari	8.	46.944	65.276
Stand geldmiddelen per 31 december	8.	51.510	46.944
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>4.566</u>	<u>-18.332</u>

**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

Stichting Spaarne Gasthuis is statutair (en feitelijk) gevestigd in Hoofddorp, op het adres Spaarnepoort 1, 2134 TM in Hoofddorp en is geregistreerd onder KvK-nummer 41225010.

De Stichting heeft ten doel de gezondheidszorg te bevorderen, onder meer door de instandhouding, het beheer en de exploitatie van voorzieningen binnen welke taken op het gebied van de gezondheidszorg in de ruimste zin wordt uitgeoefend, waaronder één of meer ziekenhuizen, thans zijnde het Spaarne Gasthuis.

De Stichting bereikt haar doel door het leveren van onderzoeken, behandeling en verzorging aan patiënten en cliënten conform vigerende kwalitatieve maatstaven terzake;

-het scheppen van een goed werkklimaat voor medewerkers en medisch specialisten verbonden aan de Stichting;

-het geven van onderwijs dan wel het verlenen van bijstand aan instituten voor onderwijs ten behoeve van

medisch specialistische, verpleegkundige, paramedische en andere opleidingen;

-het plegen van overleg en het samenwerken met andere instellingen en voorzieningen voor

gezondheidszorg plaatselijk, regionaal, nationaal en internationaal.

Het Spaarne Gasthuis is een topklinisch opleidingsziekenhuis.

Stichting Spaarne Gasthuis staat aan het hoofd van de groep zoals weergegeven in de paragraaf Consolidatie.

#### COVID 19

In 2022 heeft het Spaarne Gasthuis uit hoofde van diverse landelijke regelingen tussen ZN, NVZ en NFU alsmede via bilaterale afspraken met zorgverzekeraars bijdragen ontvangen om in 2022 COVID-19 gerelateerde risico's af te dekken.

De verwachting is dat COVID-19 komende periode minimale impact heeft op de bedrijfsvoering, personeel en patiënten heeft.

De regeling van vergoedingen zijn dan ook vervallen met ingang van 1 januari 2023.

#### Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op 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,

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

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

#### Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

#### Vergelijkende cijfers als gevolg van 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 2022 en het resultaat over 2022.

De aanpassingen hebben ook 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.

De belangrijkste aanpassing in de balans betreft het onderhanden werk. Deze wordt in 2022 als aparte post gepresenteerd .

De belangrijkste aanpassingen in de winst en verliesrekening betreffen de kosten van personeel niet in loondienst en het honorarium medisch specialisten die met ingang van 2022 allebei gepresenteerd worden onder de kosten uitbesteed werk en andere externe kosten in plaats van onder de personeelskosten respectievelijk aparte post honorarium.

#### Harmoniseren van grondslagen in de groep

De systematiek van afschrijven van het G-gebouw, als onderdeel van de entiteit SpaarnePark B.V., wijkt af van het Spaarne Gasthuis. Uit hoofde van het uniformeren van de waarderingsgrondslagen met het Spaarne Gasthuis is besloten per 1 januari 2022 een wijziging door te voeren in de afschrijvingen van het G-gebouw gebaseerd op een afschrijvingstermijn van 30 jaren en een restwaarde van 10%.

Als gevolg hiervan zijn de cumulatieve afschrijvingen op de balans van deze betreffende bedrijfsgebouwen toegenomen met € 2,8 miljoen en daarmee is de boekwaarde gedaald met eenzelfde bedrag.

Van deze EUR 2,8 miljoen heeft een bedrag van € 0,4 miljoen betrekking op 2022 en het resterende bedrag van

€ 2,4 miljoen heeft betrekking op de boekjaren vóór 2022. Het effect van deze wijziging is verwerkt in de resultatenrekening onder de afschrijvingskosten.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorts leidt genoemde aanpassing tot een afname van de post belastingen in de winst- en verliesrekening en de vorming van een vordering latente (vennootschaps)belasting op de balans onder de financiële vaste activa van in totaal € 0,4 miljoen vanwege het ontstane verschil tussen de commerciële en fiscale boekwaarde. Deze latente vordering wordt afgerekend met de Belastingdienst op het moment van vervreemden van het bedrijfsgebouw. Om reden van vergelijkbaarheid is het effect van deze wijziging conform RJ 145.303 verwerkt in hetzelfde onderdeel van de resultatenrekening (conform RJ 145.303) als waarin de oorspronkelijke schatting is verwerkt, namelijk de afschrijvingskosten respectievelijk belastingen. De vergelijkende cijfers 2021 zijn niet aangepast.

##### Consolidatie

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Spaarne Gasthuis.

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

Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend worden financiële instrumenten, die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend, betrokken. Participaties die zijn verworven uitsluitend met het doel om ze binnen afzienbare termijn weer te vervreemden, worden niet geconsolideerd. Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de groep gemaakte resultaten. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht.

De consolidatie betreft de volgende stichtingen en vennootschappen:

- Stichting Spaarne Gasthuis \*\*
- Stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen (hierna SAHZ) \*
- Stichting Diaconessenhuis/Mariastichting tot steun a/h Interconfessioneel Spaarne Ziekenhuis (hierna: Steunstichting) \*\*
- Transpaarne Holding B.V. (100%) \*\* met de volgende dochtermaatschappij: SpaarnePark B.V. (100%) \*\*

In de consolidatie worden de bovengenoemde stichtingen en vennootschappen volledig opgenomen.

Sinds 31 december 2014 heeft Spaarne Gasthuis een aandelenbelang in de Vijf Meren Kliniek B.V. In deze vennootschap vinden de KNO-activiteiten van het ziekenhuis plaats. Sinds 31 december 2019 is sprake is van een belang van 45%. Het belang in de Vijf Meren Kliniek B.V. betreft een joint venture omdat sprake is van gezamenlijke zeggenschap. Dit belang wordt niet (partieel) meegeconsolideerd. Betreffende deelnemingswaarde en resultaat deelnemingen wordt gepresenteerd in de geconsolideerde cijfers als Andere deelneming.

De entiteiten Stichting Vrienden van het Spaarne Gasthuis en Stichting Sociaal Fonds Spaarne Gasthuis zijn vanwege te verwaarlozen belang niet meegeconsolideerd.

Alle entiteiten met \* hebben hun statutaire vestigingsplaats in Haarlem.  
Alle entiteiten met \*\* hebben hun statutaire vestigingsplaats in Hoofddorp.

##### Verbonden rechtspersonen

Het Spaarne Gasthuis is transacties aangegaan met verbonden partijen die onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden. Transacties met deze verbonden partijen zijn gerelateerd aan de reguliere bedrijfsvoering van het Spaarne Gasthuis zoals inkoop van medicijnen, verhuur OK-ruimten en dienstverlening door medisch specialisten.

##### Activa en passiva

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva is de verkrijgingsprijs of de vervaardigingsprijs, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans en winst en verliesrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### Algemene grondslagen

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.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. 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.

Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

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

#### Gebruik van schattingen

##### Algemeen

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 waarderingsgrondslagen van de zorgopbrengsten en daarmee samenhangende balansposten zijnde OHW, uit hoofde van zorgproducten, nog te factureren DBC zorgproducten en voorziening rechtmatigheidsonderzoeken zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen. In de totstandkoming van de zorgopbrengsten worden schattingen opgenomen voor het verwachte eindproduct. Dit kan leiden tot eventuele effecten op overschrijding van de contractafspraken met verzekeraars en kan effect hebben op de hoogte van het gereedheidspercentage en daarmee op de onderhanden werk positie en overfinanciering. Voor de specifieke schattingen inzake de CB-regeling wordt verwezen naar de volgende paragraaf.

##### CB-regeling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regelingen 2020, 2021 en 2022 (continuïteitsbijdrage), de hardheidsclausule 2020 en 2021, en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking van 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 maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ten aanzien van de CB-regelingen 2020 en 2021 geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar heeft plaatsgevonden door middel van het gerealiseerde toerekening percentage.

De CB regeling 2022 loopt in de periode van januari tot en met april 2022 waardoor van een boekjaartoe rekening geen sprake is. Bovengenoemde methodiek is de door het Spaarne Gasthuis meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2022.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### *Toerekening schadelastjaren aan boekjaar*

Spaarne Gasthuis maakt met de zorgverzekeraars schadelastafspraken op basis van aanneemsommen en plafondafspraken (in de coronajaren 2020 en 2021 was sprake van afwijkende afspraken). Toerekening van de schadelastafspraken heeft plaatsgevonden op basis van een beste schatting van het voortgangpercentage in lijn met de handreiking omzetverantwoording, rekening houdend met de verwachte effecten van de rechtmatigheidsonderzoeken. Deze correcties zijn conform de handreiking omzetverantwoording op de omzet in mindering gebracht en waar nodig verwerkt in de waardering van het onderhanden werk. De uiteindelijke uitkomsten zullen later blijken uit de afrekeningen met zorgverzekeraars. In de jaarrekening is de beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten verwerkt.

#### *Status eindafrekeningen schadelastjaren tot en met 2021*

In 2022 zijn schadelastjaren 2016 - 2018 grotendeels en 2019 deels afgerekend met de zorgverzekeraars.

Omdat de afrekening van schadelastjaren als gevolg van meerdere aspecten een complex traject is, vraagt de finale afrekening zowel voor het Spaarne Gasthuis als voor de zorgverzekeraars in bepaalde mate nadere analyse en is de doorlooptijd van de finale afrekening relatief lang. Verwacht wordt dat de finale afrekening van schadelastjaren 2016 - 2019 in 2023 zal plaatsvinden. In de jaarrekening 2022 is de beste inschatting opgenomen van de schuldpositie met de zorgverzekeraars voor de nog niet afgerekende schadelastjaren. Nadere analyse kan leiden tot een andere vaststelling van het finaal met elkaar af te rekenen bedrag per schadelastjaar per zorgverzekeraar.

#### *Voorziening rechtmatigheid en uitkomsten handreiking en Horizontaal Toezicht*

Sinds boekjaar 2022 is het Spaarne Gasthuis over naar Horizontaal Toezicht, wat zich richt op het correct registreren en declareren van zorg. Horizontaal toezicht dient ter vervanging van de handreiking rechtmatigheidscontroles MSZ zoals in eerdere boekjaren van toepassing was.

Het ziekenhuis voert per kwartaal deelwaarnemingen uit, rapporteert de uitkomsten aan de controlerend zorgverzekeraar, waarna de zorgverzekeraar een review uitvoert. Op basis van de observaties van het ziekenhuis en de zorgverzekeraar, wordt de financiële impact van de observaties bepaald en geëxtrapoleerd om de totale impact te bepalen.

Aangezien de controles ten tijde van het opstellen van de jaarrekening nog niet volledig zijn afgerond, is in de jaarrekening een schatting opgenomen voor de verwachte uitstroom van middelen te weten een voorziening rechtmatigheid.

De schatting is gebaseerd op de uitkomsten van de observaties van het ziekenhuis in combinatie met de voorlopige afrondingsbrief zoals ontvangen van de zorgverzekeraar.

Met betrekking tot de afronding van de uitkomsten van de handreiking 2021 en eerdere jaren, is overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars, met uitzondering van één zorgverzekeraar. De uitkomsten hiervan zijn verwerkt in de jaarrekening en hebben niet geleid tot materiële wijzigingen.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

**Immateriële vaste activa**

De immateriële vaste activa betreffen ontwikkel- en licentiekosten van het ziekenhuisinformatiesysteem en andere software. Deze worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van de immateriële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van de vaste activa. De afschrijvingen worden berekend als een percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte gebruiksduur. Het afschrijvingspercentage is 10%-33% vanaf het moment van gereed voor ingebruikname. Een deel van de investeringen in het ziekenhuisinformatiesysteem bestaat uit gemaakte kosten (ontwikkelkosten). Voor het bedrag van de boekwaarde van de ontwikkelkosten wordt, conform art 365 lid 1-2 BW2 Titel 9, in het eigen vermogen een wettelijke reserve aangehouden.

Ontwikkelingskosten worden geactiveerd voor zover deze betrekking hebben op commercieel haalbaar geachte projecten. De ontwikkeling van een immaterieel vast actief wordt commercieel haalbaar geacht als het technisch uitvoerbaar is om het actief te voltooien, de instelling de intentie heeft om het actief te voltooien en het vervolgens te gebruiken of te verkopen is (inclusief het beschikbaar zijn van adequate technische, financiële en andere middelen om dit te bewerkstelligen), de instelling het vermogen heeft om het actief te gebruiken of te verkopen, het waarschijnlijk toekomstige economische voordelen zal genereren en de uitgaven gedurende de ontwikkeling betrouwbaar zijn vast te stellen. Ontwikkelingskosten worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs omvat voornamelijk de salariskosten van het betrokken personeel. De geactiveerde kosten worden na beëindiging van de ontwikkelingsfase (actief gereed voor ingebruikname) afgeschreven over de verwachte gebruiksduur.

Goodwill wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs en afgeschreven over de verwachte economische levensduur. 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. De afschrijvingstermijn bedraagt 5 jaar.

**Materiële vaste activa**

Grond en terreinen worden op het moment van verkrijging gewaardeerd tegen kostprijs.

De bedrijfsgebouwen, machines en installaties gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve waardeverminderingen. Eenzelfde waarderingsgrondslag wordt gebruikt voor inventaris en andere bedrijfsmiddelen.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage van de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van de vaste activa. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Bedrijfsterreinen: 0%
- Bedrijfsgebouwen: 3,33% tot een restwaarde van 10% met uitzondering van locatie Haarlem-Zuid. Deze locatie (met uitzondering van het pand Zuiderpoort) kent een afschrijvingstermijn van maximaal 6 jaar en een restwaarde van nihil in verband met de nieuwbouwplannen met geplande ingebruikname in 2027.
- Instandhoudingsinvesteringen en verbouwingen: 10%
- Machines en installaties: 5-10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-20%
- (Medische) inventaris: 10-14%
- Automatisering: 20%

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

**Groot onderhoud**

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen waarbij afschrijvingen plaatsvinden overeenkomstig de afschrijvingstermijnen van de samenstellende delen.

**Gebouwen niet dienstbaar aan het productieproces**

Voor de verhuurde panden, aangehouden als vastgoedbelegging overeenkomstig RJ 213, worden eenzelfde waarderingsgrondslag als ook afschrijvingspercentages en restwaarde toegepast als de activa dienstbaar aan het productieproces.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Bijzondere waardeverminderingen materiele vaste activa en immateriele vaste activa*

Het Spaarne Gasthuis beoordeelt op elke balansdatum of een actief of een groep van vaste activa bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Voor alle categorieën activa, die tegen kostprijs worden gewaardeerd, wordt bij aanwezigheid van objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardevermindering deze waardevermindering bepaald en in de winst en verliesrekening verwerkt. Indien de bedrijfswaardeberekening geen indicatie geeft voor bijzondere waardevermindering, vindt geen afwaardering plaats op het actief.

Het Spaarne Gasthuis had in 2022 net als in 2021, geen aanwijzing voor het treffen van bijzondere waardevermindering in de materiele vaste activa en immateriele vaste activa.

##### **Vervreemding van materiele vaste activa**

Voor verkoop beschikbare materiele activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Presentatie vindt plaats onder de materiele vaste activa dienstbaar aan het productieproces.

##### **Financiële vaste activa**

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen, zoals joint ventures, waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening.

Voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde. Afwaardering vindt plaats ten laste van de winst en verliesrekening. De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen gearmordiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling).

Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De niet gerealiseerde winst wordt geëlimineerd uit het resultaat van de instelling. Deze correctie wordt verwerkt door eliminatie op het resultaat deelneming en deze eliminatie in de balans in mindering te brengen op de waarde van de deelneming. De instelling realiseert de geëlimineerde winst als gevolg van verkoop aan derden, afschrijvingen of door middel van het verantwoorden van een bijzondere waardevermindering door de desbetreffende deelneming.

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

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.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder de paragraaf Financiële Instrumenten.

##### *Vordering latente belastingen*

Door het verschil tussen de fiscale en commerciële boekwaarde bedrijfsgebouwen is sprake van een verschil in belastingdruk. Derhalve is een vordering latente belastingen gevormd tegen een contante waarde van nul. De toegepaste belastingdruk is 15% overeenkomstig het huidige % vennootschapsbelasting.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

*Bijzondere waardeverminderingen financiële vaste activa*

Financiële 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.

Een financieel actief dat niet wordt gewaardeerd tegen (1) reële waarde met waardewijzigingen in de winst en verliesrekening of (2) geamortiseerde kostprijs of lagere marktwaarde, wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Een financieel actief wordt geacht onderhevig te zijn aan een bijzondere waardevermindering indien er objectieve aanwijzingen zijn dat na de eerste opname van het actief zich een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardevermindervingsverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de winst en verliesrekening.

Het Spaarne Gasthuis heeft ultimo 2022 geen aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen in de financiële vaste activa.

**Voorraden gereed product en handelsgoederen**

Voorraden worden gewaardeerd tegen laatst bekende inkoopprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid of tegen lagere opbrengstwaarde.

**Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten**

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De maximale doorlooptijd van een DBC-zorgproduct bedraagt 120 dagen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht alsmede de reservering contractafspraken. Indien dit leidt tot een negatieve onderhanden werk positie dan wordt deze post aan de creditzijde van de balans gepresenteerd. Niet gekoppelde verrichtingen worden gewaardeerd tegen kostprijs.

*Reservering contractafspraken*

De reservering contractafspraken wordt in mindering gebracht op het onderhanden werk DBC-zorgproducten. De reservering contractafspraken bestaat uit het onderdeel rechtmatigheid en het onderdeel over- en onderfinanciering. Het onderdeel rechtmatigheid betreft risico's, die voortvloeien uit geconstateerde onjuiste registraties uit hoofde van uitgevoerde controles vanuit Horizontaal Toezicht.

Het onderdeel over- en onderfinanciering betreffen nuanceringen voor het lopende boekjaar in verband met afwijkingen tussen gerealiseerde schadelast en de contractafspraken met zorgverzekeraars. Nuanceringen van oude jaren worden gepresenteerd onder de kortlopende schulden als terugbetalingsverplichting aan de zorgverzekeraar oude jaren.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

**Afgeleide financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

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 winst en verliesrekening.

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

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

**Bijzondere waardeverminderingen**

Handels- en huurdebiteuren die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering worden collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de toegelaten instelling historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen en de stijging van het aantal betalingsachterstanden in de portefeuille. De uitkomsten worden bijgesteld als toegelaten instelling het management van de toegelaten instelling van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren.

**Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)**

Het beleid van het Spaarne Gasthuis is dat derivaten ingezet kunnen worden om renterisico af te dekken. Omdat het Spaarne Gasthuis is aangesloten bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) en deelnemers toestemming nodig hebben van het WfZ bij het aangaan tot aankoop van derivaten, zijn de voorwaarden die het WfZ aan toepassing van derivaten stelt, leidend. Dit geldt voor alle toepassingen van derivaten en niet alleen voor door het WfZ geborgde leningen. De voorwaarden van het WfZ voor het toepassen van derivaten zijn:

- Roll-over lening en swap moeten als één geheel worden behandeld en bij dezelfde bank worden betrokken
- Geen bijstortverplichtingen ("margin call")
- Geen eenzijdige opeisingsclausule voor de bank ("break clause")
- Financiële producten met een speculatief karakter zijn niet toegestaan

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de resultatenrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de winst en verliesrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past Spaarne Gasthuis de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de winst en verliesrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de winst en verliesrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de winst en verliesrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst en verliesrekening.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Afgeleide financiële instrumenten (vervolg)**

Spaarne Gasthuis documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de winst en verliesrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve verwerkt. Indien sprake is van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de winst en verliesrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

**Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Daarna vindt waardering plaats tegen de gamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid en in mindering gebracht op de vorderingen. Vorderingen die niet incasseerbaar zijn worden afgeboekt van de voorziening. Andere toevoegingen en onttrekkingen aan de voorziening worden in de winst en verliesrekening verantwoord.

**Effecten**

Effecten opgenomen onder de vlottende activa worden gewaardeerd tegen reële waarde. De effecten worden aangemerkt als zijnde aangehouden voor handelsdoeleinden. Waardeveranderingen van deze effecten worden verwerkt in de winst en verliesrekening. Indien de marktwaarde van effecten niet betrouwbaar kan worden vastgesteld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Niet-beursgenoteerde effecten worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. De transactiekosten zijn verwerkt in de winst en verliesrekening. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie handelsportefeuille behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

**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 twaalf maanden niet ter beschikking staan van de organisatie, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

**Eigen vermogen**

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst en verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten en naar gelang de classificatie van de financiële instrumenten in de balans.

**Wettelijke reserve**

De wettelijke reserve is een reserve die gevormd is voor de activering van kosten voor onderzoek en ontwikkeling.

**Bestemmingsreserves**

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

**Bestemmingsfondsen**

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

**Algemene en overige reserves**

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

**Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen**

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de winst en verliesrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

**Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De waardering van de voorzieningen vindt plaats tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting(en) af te wikkelen. De gehanteerde disconteringsvoet is de marktrente behorende bij de looptijd van de betreffende voorziening. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

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.

Per individuele voorziening volgt hieronder een toelichting van de grondslagen voor waardering:

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

**Reorganisatievoorziening**

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op ophaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben.

Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming. In 2020 is een reorganisatievoorziening gevormd ten behoeve van de herstructurering van de ondersteunende diensten voor de dekking van de personele kosten van boventalligen, een mobiliteitsbudget en overige kosten. De reorganisatie is in 2021 en 2022 deels geëffectueerd en zal nog doorlopen in 2023. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Voorziening uitkering jubilea**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen op grond van de huidige personeelsregeling. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De ingeschatte CAO stijging van 2023 is meegenomen in de berekening. Voor de jaren na 2023 is een CAO index van 3,14% toegepast. De gehanteerde disconteringsvoet voor 2023 is gemiddeld 3,6% (afhankelijk van de looptijd).

**Voorziening langdurig zieken**

Voor medewerkers, die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, wordt een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid, gebaseerd op een loondoorbetalingsverplichting van 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. Aangezien de berekening gebaseerd is op een maximale doorbetalingsverplichting van 24 maanden is deze voorziening als kortlopend te beschouwen en is een disconteringsvoet van 0% toegepast.

**Voorziening transitievergoeding**

Een voorziening is gevormd voor de verplichting tot het betalen van een transitievergoeding bij het beëindigen van zowel tijdelijke als vaste dienstverbanden indien dit plaatsvindt op verzoek van de werkgever. De berekening is gebaseerd op de inschatting van de verwachte kans tot uitstroom vanwege beëindiging van een contract. Voor werknemers waarvoor ontslag wordt aangevraagd wegens twee jaren arbeidsongeschiktheid overeenkomstig de Wet Arbeidsmarkt in Balans (Wet WAB) wordt de betaalde vergoeding sinds 2020 gedeclareerd bij het UWV waardoor geen voorziening meer nodig is. De hoogte van de transitievergoeding is berekend overeenkomstig vigerende regelgeving.

**Voorziening contractrisico's**

De voorziening contractrisico's betreffen de risico's die voortvloeien uit onzekerheden in contracten met de zorgverzekeraars en wordt gepresenteerd onder de voorzieningen.

**Voorziening medische risico's**

De voorziening medische risico's' betreft de risico's die voortvloeien uit lopende schadedossiers uit hoofde van medische aansprakelijkheid voor het deel dat niet is gedekt vanuit de aansprakelijkheidsverzekering van het Spaarne Gasthuis. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Voorziening zware beroepen**

Uit hoofde van de in de CAO opgenomen kaderregeling zware beroepen is ultimo 2022 een voorziening gevormd voor medewerkers die een beroep kunnen doen op deze regeling. Op basis van geldende criteria tot deelname zoals pensioendatum, dienstverband en de werkgeversbijdrage per deelnemer is een berekening gemaakt van de verwachte deelname en hiermee gepaard gaande lasten. Voor verwachte deelname is uitgegaan van een schattingspercentage van 8% van de medewerkers die voldoen aan de criteria. De regeling loopt tot en met 2025. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Voorziening generatiepact**

Uit hoofde van de in de CAO opgenomen regeling generatiepact is in 2022 een voorziening gevormd voor medewerkers die deelnemen aan deze regeling. De hoogte van de voorziening is afhankelijk van het aantal deelnemers, de periode van deelname en de bijdrage in de kosten door het Spaarne Gasthuis. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

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 opgenomen bij eerste verwerking tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs op basis van effectieve rente methode. Indien er geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komende jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 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 waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn, baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### **Opbrengsten en overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

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. Belangrijke onzekerheden bij de opbrengstbepaling zijn toegelicht in paragraaf 5.1.4.2., het gebruik van schattingen.

#### *Dienstverlening PAAZ*

Per 1 januari 2022 is voor de PAAZ het Zorgprestatie-model (hierna: ZPM) ingevoerd. Dit betekent dat is overgegaan van een systematiek van DBC's naar individueel registreren en declareren van prestaties zoals consulten, groepsconsulten, verblijfsdagen en andere prestaties. Het gevolg is voorts dat geen sprake meer is van een onderhanden werk positie alsmede is het schadelastjaar overeenkomstig het kalenderjaar.

#### **Beschikbaarheidsbijdrage zorgfunctie en overige subsidies**

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten totdat 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.

Investeringsubsidies worden direct in mindering gebracht op de betreffende investeringen.

De subsidies zijn berekend aan de hand van de voorschriften voor subsidiëring.

#### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten zijn gebaseerd op het gefactureerde of doorberekende bedrag voor de geleverde goederen en diensten.

#### *Huuropbrengsten*

Onder de overige bedrijfsopbrengsten vallen de huuropbrengsten en deze worden lineair in de winst en verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

#### *Opbrengsten SAHZ*

Onder opbrengsten apotheek SAHZ wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten aan derden onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

#### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst en verliesrekening 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.

Verplichtingen uit hoofde van uitstaande PLB-uren en verlofuren worden als kortlopend beschouwd met het uitgangspunt dat sprake is van opname in tijd-voor-tijd. Derhalve is tevens een opslag voor sociale lasten en pensioen opgenomen.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

**Personele kosten (vervolg)**

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. 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.

*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 hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

*Pensioenen*

Spaarne Gasthuis heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Spaarne Gasthuis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Spaarne Gasthuis betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Het Spaarne Gasthuis loopt geen actuariële risico's ten aanzien van de pensioenregeling en is daarbij dus niet gehouden aan bijstortverplichting jegens het pensioenfonds.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij hoort 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 minder sterk schommelen. De dekkingsgraad per 31 december 2022 is 109,2%.

Spaarne Gasthuis 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.

Voor 2023 blijft de premie gelijk aan 2022. Dit percentage is 25,8% en betreft zowel het werkgevers als werknemersdeel. Spaarne Gasthuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

**Kosten grond- en hulpstoffen**

De kosten grond en hulpstoffen bestaan uit de kostprijs van ingekochte geneesmiddelen en grond-en hulpstoffen uit hoofde van de activiteiten van de apotheek SAHZ.

**Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

Onder de kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn de kosten van inhuur van personeel niet in loondienst en de honorariumkosten van vrijgevestigd medisch specialisten opgenomen.

**Overige bedrijfskosten**

De overige bedrijfskosten omvatten de overige kosten zoals voedingsmiddelen, hotelmatige kosten, patientgebonden kosten, algemene kosten en gebouwgebonden kosten.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Leasing**

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

##### **Operationele leases**

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

Als de vennootschap optreedt als lessor in een operationele lease, wordt het actief als leaseobject verwerkt in de balans overeenkomstig de aard van dat actief. De grondslagen voor de waardering van de geleasede activa zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa.

De leasebaten (exclusief vergoeding voor dienstverlening, zoals verzekering en onderhoud) als bestanddeel van de leasebetalingen worden op tijdsevenredige basis verwerkt over de leaseperiode. Initiële directe kosten, niet zijnde verkoopkosten, die gemaakt worden om opbrengsten te genereren uit operationele leases worden direct ten laste van de winst en verliesrekening gebracht.

##### **Andere 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.

Agio, disagio en aflossingspremies worden verantwoord als rentelast in de periode waartoe zij behoren. De toerekening van deze rentelast en de rentevergoeding over de lening is de effectieve rente die in de winst en verliesrekening wordt verwerkt. In de balans is (per saldo) de amortisatiewaarde van de schuld(en) verwerkt. De nog niet in de winst en verliesrekening verwerkte bedragen van het agio en de al in de winst en verliesrekening verwerkte aflossingspremies worden verwerkt als verhoging van de schuld(en) waarop ze betrekking hebben. De nog niet in de winst en verliesrekening verwerkte bedragen van het disagio worden verwerkt als verlaging van de schuld(en) waarop ze betrekking hebben.

##### **Aandeel in winst van ondernemingen waarin wordt deelgenomen**

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.

##### **Belastingen**

De vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over het resultaat van het boekjaar, waarbij rekening wordt gehouden met permanente verschillen tussen de winstberekening volgens de jaarrekening en de fiscale winstberekening, en waarbij actieve belastinglatenties (indien van toepassing) slechts worden gewaardeerd voor zover de realisatie daarvan waarschijnlijk is.

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de winst en verliesrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.5 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

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 uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Betalingen die voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reëlewaarde-hedges of kasstroomhedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten.

##### 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 het Spaarne Gasthuis zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

<b>1. Immateriële vaste activa</b>	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	x 1.000	x 1.000
Kosten van ontwikkeling	2.237	3.094
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	3.534	4.079
Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen.	231	142
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	10	20
	<u>6.012</u>	<u>7.335</u>
Totaal immateriële vaste activa	<u>6.012</u>	<u>7.335</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>		
Boekwaarde per 1 januari	7.335	9.666
Bij: Investerings	2.064	160
Af: Afschrijvingen	-2.752	-2.491
Af: Geactiveerd onderhanden werk	-554	0
Af: Desinvesteringen	-81	0
	<u>6.012</u>	<u>7.335</u>
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>6.012</u>	<u>7.335</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. In 2022 hebben geen investeringen plaatsgevonden in het ziekenhuisinformatiesysteem, die worden gepresenteerd onder de kosten van ontwikkeling. In kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom is per saldo € 1,4 miljoen geïnvesteerd. Dit heeft met name betrekking op aangekochte microsoftlicenties van € 0,9 miljoen.

Voor het bedrag van de boekwaarde van de kosten van ontwikkeling wordt, conform art 365 lid 1-2 BW2T9, in het eigen vermogen een wettelijke reserve aangehouden.

De goodwill betreft betaalde gelden aan medisch specialisten inzake praktijkovernamen.

*Impairment*

Het Spaarne Gasthuis had in 2022 net als in 2021, geen aanwijzing voor het treffen van bijzondere waardevermindering in de immateriële vaste activa.

**2. Materiële vaste activa**

<b>2. Materiële vaste activa</b>	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	128.765	136.610
Machines en installaties	21.533	21.556
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	54.992	56.877
Materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.420	2.639
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	6.470	6.826
	<u>214.180</u>	<u>224.507</u>
Totaal materiële vaste activa	<u>214.180</u>	<u>224.507</u>

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

Boekwaarde per 1 januari	224.507	240.425
Bij: Investerings	30.887	25.831
Af: Afschrijvingen	-33.745	-31.147
Af: Geactiveerd onderhanden werk	-7.204	-5.688
Af: Desinvesteringen	-265	-4.914
	<u>214.180</u>	<u>224.507</u>
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u>214.180</u>	<u>224.507</u>



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### ACTIVA

#### **Toelichting:**

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

Onder de materiële vaste activa zijn geen vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting omtrent de gestelde zekerheden wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen.

Het bedrag aan investeringen 2022 bestaat voornamelijk uit investeringen in medische en niet-medische inventaris (€ 10 miljoen), hardware (€ 2 miljoen), installaties en verbouwingen (€ 9 miljoen) waaronder de verbouwing van de centrale sterilisatie afdeling (CSA) te Hoofddorp. Voorts is grond ter waarde van € 3,0 miljoen aangekocht ten behoeve van de geplande nieuwbouw op locatie Haarlem Zuid. Ultimo 2022 is sprake van een aantal onderhanden projecten waaronder de nieuwbouw van locatie Haarlem Zuid van € 1,5 miljoen en het warmtepompproject te Hoofddorp van € 0,5 miljoen.

In de investeringen 2022 zijn tevens de investeringen van SAHZ opgenomen voor € 1,2 miljoen. Dit betreft voornamelijk investeringen in inventarissen en andere vaste bedrijfsmiddelen.

#### *Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa*

Deze post bevat een tweetal volledig verhuurde gebouwen. De boekwaarde ultimo 2022 bedraagt € 6,5 miljoen (ultimo 2021: € 6,8 miljoen). In 2022 hebben geen investeringen plaatsgevonden. De afschrijvingskosten 2022 bedragen € 0,3 miljoen.

#### *Investeringsverplichtingen*

In het kader van bouwprojecten zijn ultimo 2022 voor € 2 miljoen aan verplichtingen aangegaan. Deze verplichtingen hebben met name betrekking op het warmtepompproject te Hoofddorp.

#### *In onderpand gegeven activa*

Voor de toelichting op in onderpand gegeven materiele vaste activa wordt verwezen naar paragraaf 5.1.9.

#### *Impairment*

Het Spaarne Gasthuis had in 2022 net als in 2021, geen aanwijzing voor het treffen van bijzondere waardevermindering in de materiele vaste activa.

#### *Actuele waarde materiele vaste activa*

De totale WOZ waarde van de locaties van het Spaarne Gasthuis bedraagt € 219,6 miljoen (prijspeil: 1 januari 2022).

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 3. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Andere deelnemingen	1.333	1.318
Overige vorderingen	448	125
Totaal financiële vaste activa	<u>1.781</u>	<u>1.443</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x 1.000	x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	1.443	713
Resultaat deelnemingen	239	739
Af: Ontvangen dividenduitkering	-225	0
Bij: Overige mutaties	432	0
Af: Aflossing leningen	-108	-9
Boekwaarde per 31 december	<u>1.781</u>	<u>1.443</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.

De andere deelnemingen bevat een verplicht betaalde bijdrage in Centramed B.A. en Medirisk zoals opgenomen in de Steunstichting en in SAHZ ter waarde van in totaal € 0,05 miljoen. Tevens is in de andere deelnemingen de nettovermogenswaarde van de joint venture met de Vijf Meren Kliniek B.V. ter waarde van € 1,3 miljoen opgenomen in verband met een niet geconsolideerd belang van 45%. Deze nettovermogenswaarde is de zichtbare waarde van het eigen vermogen van de Vijf Meren Kliniek B.V., gecorrigeerd voor intern gegenereerde goodwill.

De mutatie in 2022 in deze deelneming omvat enerzijds een positief resultaat deelnemingen van € 0,2 miljoen en anderzijds is sprake van een ontvangen dividenduitkering van € 0,2 miljoen.

De overige vorderingen betreft de nog te ontvangen goodwill. De vordering ultimo 2021 op Connect4care B.V. van € 0,1 miljoen is afgelost in 2022. De gehele lening is door Connect4Care B.V. voldaan.

Voorts is onder de post overige vorderingen met ingang van 2022 een vordering latente belastingen van € 0,4 miljoen opgenomen ten behoeve van het bedrijfsgebouw van SpaarnePark B.V. vanwege het verschil tussen de commerciële boekwaarde en de fiscale boekwaarde. De fiscale boekwaarde is hoger dan de commerciële boekwaarde. Bij de berekening van de vordering latente belastingen is uitgegaan van een belastingdruk van 15% en er wordt geen rekening gehouden met contante waarde. Deze latente vordering wordt aferekend met de Belastingdienst op het moment van vervreemding van het bedrijfsgebouw. Voor verdere details omtrent deze doorgevoerde wijziging en de achtergrond van deze wijziging wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4. Harmoniseren van grondslagen in de groep.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal x 1.000 €	Kapitaal belang	Eigen Vermogen x 1.000 €	Resultaat x 1.000 €
Kernactiviteit				
<b>Onderlinge waarborg maatschappij voor instellingen in de Gezondheidszorg Medirisk B.A. te Utrecht</b> Verzekeren van medische aansprakelijkheid.	0	-	35.257 )	1.890 )
<b>Onderlinge waarborgmaatschappij Centramed B.A. te Den Haag.</b> Verzekeren van medische aansprakelijkheid.	0	-	20.176 )	1.580 )
<b>Vijf Meren Kliniek B.V. te Haarlem.</b> Verlenen van medische zorg, met name Keel-, Neus- en Oorheelkundige zorg, en het verrichten van alle verdere behandelingen die hiermee verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.	171	45%	3.365	273

**Toelichting:**

\* Op het moment van opstellen van de jaarrekening waren de gegevens over 2022 van deze partijen niet gepubliceerd of bekend. De vermelde informatie is informatie van het voorgaande boekjaar.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 4. Voorraad gereed product en handelsgoederen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x 1.000	x 1.000
Medische middelen	6.116	6.637
Overige voorraden	412	499
Totaal voorraad gereed product en handelsgoederen	<u>6.528</u>	<u>7.136</u>

**Toelichting:**

De totale waarde van de voorraden is gedaald door de afname van de voorraadpositie persoonlijke beschermingsmiddelen. In verband met de COVID-19 pandemie is afgelopen jaren een hoge voorraad aangehouden. In 2022 is minimaal ingekocht en is overgegaan tot het terugbrengen van de voorraad. Ultimo 2022 is geen voorziening opgenomen voor incurantheid van voorraden. Hiertoe bestaat geen noodzaak. Om de continuïteit van de zorg te waarborgen wordt gewerkt met minimumvoorraden.

## 5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x 1.000	x 1.000
Onderhanden werk MSZ DBC-zorgproducten	51.660	47.955
Bij: reservering contractafspraken	2.091	1.829
Af: ontvangen voorschotten	-40.915	-39.332
Onderhanden werk PAAZ	0	2
Totaal onderhanden werk	<u>12.836</u>	<u>10.454</u>

**Toelichting:**

Het onderhanden werk ultimo boekjaar betreft de waarde van de zorgtrajecten die nog niet zijn afgerond. Het onderhanden werk MSZ bestaat uit de waarde van DBC-zorgproducten waarvan de maximale doorlooptijd 120 dagen is. Zorgverzekeraars hebben voorschotten verstrekt voor de financiering van de onderhanden werk positie. Conform de regelgeving zijn de voorschotten van zorgverzekeraars in mindering gebracht op het onderhanden werk.

Het onderhanden werk MSZ DBC-zorgproducten ultimo 2022 is circa € 3,7 miljoen hoger dan ultimo 2021 vanwege de toename in de opbrengsten zorgverzekeringwet als gevolg van het grotendeels wegvallen van de COVID-19 effecten.

De reservering contractafspraken bevat zowel het onderdeel rechtmatigheid als het onderdeel overfinanciering of onderfinanciering. Ultimo 2022 is sprake van een vordering uit hoofde van het onderdeel onderfinanciering (€ 3,3 miljoen) evenals ultimo 2021 (€ 2,4 miljoen). Deze vordering wordt veroorzaakt doordat bij enkele verzekeraars de verwachte productiewaarde lager is dan de contractueel afgesproken minimale productiewaarde. Ultimo 2022 is de schuld uit hoofde van de rechtmatigheid in totaal € -1,2 miljoen (2021: € -0,6 miljoen) bestaande uit de jaarlaag 2022 ad € -0,6 miljoen alsmede met enkele zorgverzekeraars af te rekenen posten uit voorgaande jaren van € -0,6 miljoen.

**Ontvangen voorschotten**

De voorschotten van CZ en Zilveren Kruis worden ieder kwartaal op basis van het actuele onderhanden werk herijkt. De andere verzekeraars waar voorschotten van ontvangen zijn, doen dit eenmaal per jaar. Deze positie is nagenoeg gelijk gebleven.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

6. Vorderingen	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x 1.000	x 1.000
Vorderingen op debiteuren	29.718	20.257
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.064	68
Overige vorderingen	9.245	5.158
Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten	<u>55.289</u>	<u>69.970</u>
Subtotaal Overige vorderingen	64.534	75.128
Vooruitbetaalde bedragen	3.058	3.373
Nog te ontvangen bedragen	<u>3.349</u>	<u>2.426</u>
Subtotaal overlopende activa	<u>6.407</u>	<u>5.799</u>
Totaal vorderingen	<u><u>101.723</u></u>	<u><u>101.252</u></u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de debiteuren en overige vorderingen als kortlopend moet worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de vorderingen (< 1 jaar)	100.964	100.609
Langlopend deel van de vorderingen (>1 jaar)	<u>759</u>	<u>643</u>
	<u><u>101.723</u></u>	<u><u>101.252</u></u>

**Toelichting:**

Het totaal van de vorderingen op debiteuren is € 9,5 miljoen hoger dan ultimo 2021 door de hogere omzet verzekeringswet. Voorts heeft in de laatste dagen van 2022 een aanvullende facturatie gezorgd voor een stijging van het debiteurensaldo waardoor anderzijds de positie nog te factureren positie is gedaald. Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 0,6 miljoen (2021: € 0,5 miljoen).

De vordering op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft de rekeningcourantverhouding met de Vijf Meren Kliniek B.V.

De overige vorderingen ultimo boekjaar bestaan voornamelijk uit vorderingen uit hoofde van (master)opleidingen voor het schooljaar 2022-2023 ter waarde van € 0,4 miljoen en de nog te ontvangen beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties 2022 ter waarde van € 3,1 miljoen. De rekening courantpositie met de vakgroep medische microbiologie bedraagt € 0,3 miljoen en nog te vorderen bedragen op het gebied van wetenschapstudies bedraagt € 0,4 miljoen. Tevens kent de SAHZ een positie van € 0,8 miljoen uit hoofde van diverse posten. Tot slot is sprake van een vordering op zorgverzekeraars van € 4,1 miljoen in verband met de onderfinanciering van 2021.

De nog te factureren omzet DBC-zorgproducten is circa € 15 miljoen lager dan de stand ultimo 2021. De lagere positie wordt voor € 9 miljoen veroorzaakt door een ontvangen aanvullend voorschot van een van de verzekeraars. Dit voorschot is in mindering gebracht op de nog te factureren omzet. Ook heeft een terugbetaling plaatsgevonden aan zorgverzekeraars uit hoofde van de CB-regeling 2020 waardoor deze positie is gedaald.

In de nog te factureren omzet DBC-zorgproducten zijn ultimo 2022 tevens de vorderingen uit hoofde van de CB-regelingen 2020 tot 2022 opgenomen ter waarde van in totaal € 14,7 miljoen alsmede de terugbetalingsverplichting uit hoofde van de hardheidsclausule 2020 en 2021 van in totaal € 3,7 miljoen. In totaal derhalve € 11 miljoen. Omdat een aantal zorgverzekeraars in 2022 is overgegaan tot het voorlopig afrekenen van de CB-regeling 2020 resteert een schuldpositie van € 4,4 miljoen ultimo 2022. Deze schuldpositie is gepresenteerd onder de overige schulden (2021: 9,6 miljoen). □

In zowel 2020, 2021 als 2022 (voor de periode januari tot en met april 2022) is met de zorgverzekeraars een continuïteitsbijdrageregeling afgesproken ter compensatie van de derving van omzet en de meerkosten in verband met de COVID-19 crisis. Op basis van deze regeling zijn in 2020 door de zorgverzekeraars voorschotten betaald in aanvulling op gefactureerde bedragen. Voor de CB-regeling 2021 en 2022 hebben zorgverzekeraars geen voorschotten uitbetaald.

Voorts zijn uit hoofde van de CB-regelingen 2020 en 2021 in verband met de hardheidsclausule terug te betalen bedragen opgenomen van € 2,4 miljoen respectievelijk € 1,3 miljoen in de positie van de nog te factureren omzet DBC-zorgproducten. Feitelijke afrekeningen hebben nog niet plaatsgevonden ultimo 2022. Met zorgverzekeraars is afgesproken dat de afrekening van 2020 zal plaatsvinden via de afrekening van de CB-regeling 2020. Deze afrekening wordt in 2023 verwacht. De feitelijke terugbetaling van de CB-regeling 2021 wordt ook in 2023 verwacht.

De nog te ontvangen bedragen bestaan uit een groot aantal opgenomen vorderingen. De belangrijkste post betreft de nog te ontvangen transformatiegelden vanuit zorgverzekeraars van € 1,3 miljoen.

De vooruitbetaalde bedragen ad € 3,1 miljoen ultimo 2022 bestaan voornamelijk uit vooruitbetalingen inzake onderhoudscontracten en licenties inzake boekjaar 2023.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 7. Effecten

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
ING Beleggingsfonds	2.025	4.584
Totaal effecten	<u>2.025</u>	<u>4.584</u>

**Toelichting:**

De effecten betreffen beleggingsfondsen die in portefeuille zijn bij Stichting Diaconessenhuis/Mariastichting tot steun a/h Spaarne Gasthuis. In de portefeuille bevinden zich geen beursgenoteerde effecten. De effecten staan ter vrije beschikking van de rechtspersoon. In 2022 is een deel van de effectenportefeuille verkocht (€ 2 miljoen). De beschikbaar gekomen liquide middelen worden gebruikt om in 2023 de schuld aan het Spaarne gasthuis te voldoen. Voorts is sprake van een daling van de waarde van de effectenportefeuille van € 0,5 miljoen als gevolg van de slechte beursnoteringen.

## 8. Liquide middelen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x 1.000	x 1.000
Bankrekeningen	51.490	46.928
Kassen	24	17
Gelden onderweg	-4	-1
Totaal liquide middelen	<u>51.510</u>	<u>46.944</u>

**Toelichting:**

Voor de mutatie in de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht.

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de rechtspersonen, met uitzondering van de verplichting die voortvloeit uit de huurovereenkomsten met derden uit hoofde van verhuur van Zuiderpoort en Velserspoort. Een deel van de nog niet aan onderhoud bestede huurbijdragen staat, conform huurovereenkomst met betreffende huurders, gereserveerd op een afzonderlijke bankrekening. De waarde hiervan bedraagt € 2,1 miljoen (2021: € 2,1 miljoen). De totale omvang van het bedrag ter vrije beschikking is € 49,4 miljoen (2021: € 44,8 miljoen).

In de overeenkomst met ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. is vastgelegd dat positieve en negatieve saldi op rekeningen worden gecompenseerd voor de renteberekening en de dispositierente rekening courant. De schulden aan kredietinstellingen zijn verwerkt onder kortlopende schulden.

De gestelde zekerheden zijn beschreven onder 5.1.9.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Het Eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x 1.000	x 1.000
Kapitaal	4.066	4.066
Wettelijke reserve	2.238	3.094
Bestemmingsreserves	10.077	7.783
Bestemmingsfondsen	1.000	1.000
Overige reserves	<u>153.219</u>	<u>147.700</u>
Totaal groepsvermogen	<u><u>170.600</u></u>	<u><u>163.643</u></u>

Kapitaal

Eigen vermogen Verloop van 2021 t/m 2022	Kapitaal	Bestemmings reserve	Wettelijke reserve	Bestemmings fonds- Innovatie	Overige reserves	Totaal
Stand per 1 januari 2021	4.066	4.689	3.951	1.000	138.834	152.540
<b>Mutaties in het boekjaar 2021:</b>						
Resultaat boekjaar		231			10.871	11.102
Mutatie bestemmingsreserve		2.864			-2.864	0
Mutatie wettelijke reserve			-857		857	0
					0	0
Stand per 1 januari 2022	4.066	7.784	3.094	1.000	147.699	163.643
<b>Mutaties in het boekjaar 2022:</b>						
Resultaat boekjaar		160			6.797	6.957
Mutatie bestemmingsreserve		2.133			-2.133	0
Mutatie wettelijke reserve			-856		856	0
Stand per 31 december 2022	4.066	10.077	2.238	1.000	153.219	170.600

**Toelichting:**

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het groepsvermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn.

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 170,6 miljoen (2021: € 163,6 miljoen).

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x 1.000	x 1.000
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	<u>6.957</u>	<u>11.102</u>

**Toelichting:**

Het exploitatieresultaat over 2022 is toegevoegd aan het eigen vermogen. De vermogenspositie is als gevolg hiervan versterkt.

**Wettelijke reserve immateriele vaste activa**

Een deel van de investeringen in het ziekenhuisinformatiesysteem die zijn geactiveerd onder de immateriële vaste activa bestaat uit interne gemaakte kosten (ontwikkelkosten). Voor het bedrag van de boekwaarde van de ontwikkelkosten ultimo 2022 ad € 2,2 miljoen wordt, conform art 365 lid 1-2 BW2T9, in het eigen vermogen een wettelijke reserve aangehouden. De mutatie ten opzichte van vorig jaar is verwerkt in de algemene en overige reserves.

**Bestemmingreserves**

In 2022 heeft vanuit de resultaatbestemming een dotatie plaatsgevonden aan de bestemmingsreserve van het pand Zuiderpoort van € 0,2 miljoen. Voorts heeft een dotatie aan de bestemmingsreserves van per saldo € 2,1 miljoen plaatsgevonden door een van de geconsolideerde entiteiten vanuit de overige reserves.

**Innovatiefonds**

Het innovatiefonds wordt besteed aan innovaties die aan de zorg ten goede komen.

**Overige reserves**

Conform de jaarrekening is € 6,8 miljoen toegevoegd aan de overige reserves vanuit de resultaatbestemming. Voorts heeft een onttrekking van per saldo € 2,1 miljoen plaatsgevonden teneinde de bestemmingsreserves te verhogen.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

10. Voorzieningen	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	x 1.000	x 1.000	x 1.000	x 1.000	x 1.000
Voorziening uitkering jubilea	4.660	903	-267	-1.468	3.828
Reorganisatievoorziening	1.400	47	-297	-531	619
Voorziening contractrisico's	2.586	0	0	0	2.586
Voorziening medische risico's	2.426	679	-317	0	2.788
Voorziening langdurig zieken	1.029	1.433	-1.029	0	1.433
Voorziening zware beroepen	0	1.500	0	0	1.500
Overige voorzieningen	90	690	-90	0	690
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>12.191</b>	<b>5.252</b>	<b>-2.000</b>	<b>-1.999</b>	<b>13.444</b>

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd:</i>	<b>31-dec-22</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	3.436
Langlopend deel van de voorzieningen (>1 jaar < 5 jaar)	9.088
Langlopend deel van de voorzieningen (>5 jaar)	920
	<b>13.444</b>

**Toelichting:**

Voor verdere details wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4.1.

**Toelichting per categorie voorziening:****Voorziening uitkering jubilea**

Deze voorziening dient ter dekking van de uitkeringen en lasten die samenhangen met toekomstige jubilea van het personeel. Deze voorziening is berekend als de contante waarde van de toekomstige verplichtingen en wordt berekend per balansdatum. De in het boekjaar uitbetaalde uitkeringen zijn gepresenteerd als onttrekking. Aanvullend vindt een dotatie of vrijval plaats teneinde de juiste stand per balansdatum te verantwoorden. De voorziening uitkering jubilea is ultimo 2022 per saldo gedaald met € 0,8 miljoen. Enerzijds is sprake van een hoger contante waarde percentage in 2022 (gemiddeld 3,6%) ten opzichte van 2021 (gemiddeld 0,5%) waardoor de voorziening daalt met € 1,5 miljoen. Anderzijds zorgt de CAO stijging voor de jaren 2023 en de jaren daarna uit hoofde van de lopende CAO-onderhandelingen voor een toename van de voorziening met € 0,9 miljoen. Voor 2023 is gerekend met een CAO index met 10,25% en met ingang van 2024 met een gemiddelde index van 3,14% (2021: 2,53%). De blijfkans waarmee gerekend wordt in 2022 is een fractie afgenomen.

**Reorganisatievoorziening**

In 2020 is een reorganisatievoorziening gevormd ten behoeve van de herstructurering van de ondersteunende diensten voor de dekking van de personele kosten van boventalligen, een mobiliteitsbudget en overige kosten. De reorganisatie is in 2021 en 2022 deels geëffectueerd en zal nog doorlopen in 2023. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd. Door natuurlijk verloop van medewerkers is ultimo 2022 een bedrag van € 0,5 miljoen vrijgevallen.

**Voorziening contractrisico's**

In de voorziening contractrisico's hebben geen mutaties plaatsgevonden in 2022. Betreffende risico's zijn nog steeds aanwezig.

**Voorziening medische risico's**

De voorziening medische risico's' betreft de risico's die voortvloeien uit lopende schadedossiers uit hoofde van medische aansprakelijkheid voor het deel dat niet is gedekt vanuit de aansprakelijkheidsverzekering van het Spaarne Gasthuis.

**Voorziening langdurig zieken**

De voorziening langdurig zieken is in 2022 toegenomen met € 0,4 miljoen als gevolg van de toename van het aantal langdurig zieken.

**Voorziening zware beroepen**

Uit hoofde van de in de CAO opgenomen kaderregeling zware beroepen is ultimo 2022 een voorziening van € 1,5 miljoen gevormd voor medewerkers die een beroep kunnen doen op deze regeling. Op basis van de geldende criteria tot deelname zoals pensioendatum, dienstverband en de werkgeversbijdrage per deelnemer is een berekening gemaakt van verwachte deelname en hiermee gepaard gaande lasten. Voor verwachte deelname is uitgegaan van een schattingspercentage van 8%. De regeling loopt tot en met 2025. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

**Overige voorzieningen**

De overige voorzieningen bestaan uit de voorziening voorziening transitievergoeding voor tijdelijke dienstverbanden ter waarde van € 0,1 miljoen en de voorziening generatiepact voor € 0,6 miljoen.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## 11. 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>
	x 1.000	x 1.000
Schulden aan banken	90.473	106.409
Disagio op langlopende schulden	-1.152	-1.232
Overige langlopende schulden	921	1.167
	<u>90.242</u>	<u>106.344</u>
<i>Het verloop van schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x 1.000	x 1.000
Stand per 1 januari	122.022	148.613
Af: aflossingen	19.480	26.590
	<u>102.543</u>	<u>122.022</u>
Stand per 31 december	102.543	122.022
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	12.070	15.613
	<u>90.473</u>	<u>106.409</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de schulden aan banken als langlopend moet worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	12.070	15.613
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	90.473	106.409
Hiervan langer dan 5 jaar	51.001	56.034

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden onder 5.1.9.

De aflossingsverplichtingen inzake schulden aan banken voor komend jaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Er heeft op één lening een versnelde aflossing plaatsgevonden ad € 3,9 miljoen. Op de andere leningen in de leningportefeuille heeft conform kredietdocumentatie reguliere aflossing plaatsgevonden.

Schulden aan banken: het Spaarne Gasthuis heeft een kredietovereenkomst met ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. inzake een exploitatiefaciliteit van € 34 miljoen.

De reële waarde van de leningen ultimo 2022 wijkt in geringe mate af van de boekwaarde. Deze kwalificatie van de afwijking is gebaseerd op de uitkomsten van de schaal van Mock. Disagio op langlopende leningen: De disagio betreft voornamelijk in 2013 gemaakte bankkosten inzake omzetting financiering van derivaten naar reguliere financiering. Deze post wordt afgeschreven over dezelfde looptijd als de betreffende leningen. De amortisatie loopt gemiddeld nog negen jaar.

De verstrekte zekerheden zijn vermeld in het overzicht van de langlopende leningen (bijlage 5.1.9).

Spaarne Gasthuis voldoet ultimo 2022 aan de bancaire convenant ten aanzien van de Debt Service Coverage Ratio, de Solvabiliteitsratio en het Garantievermogen.

De Debt Service Coverage ratio dient per ultimo boekjaar gelijk aan of hoger te zijn dan 1,3.

De Solvabiliteitsratio dient per ultimo boekjaar gelijk aan of hoger te zijn dan 20%.

Het Garantievermogen dient per ultimo boekjaar gelijk aan of hoger te zijn dan 90%.

Sinds 2018 hanteert de bancaire convenant geen minimale norm voor de EBITDA.

De overige langlopende schulden betreft de schuld aan de Vijf Meren Kliniek B.V. ter waarde van het restant (nog niet verbruikte deel) van de in 2021 toegekende investeringsbijdrage van € 1,2 miljoen. In 2022 is een bedrag van € 0,3 miljoen uitbetaald. De schuld wordt in maximaal zeven jaar betaald, afhankelijk van het moment van investeren door de Vijf Meren Kliniek B.V.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

<b>12. Kortlopende schulden</b>	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	12.070	15.613
Vooruitontvangen opbrengsten	448	744
Crediteuren	16.373	14.420
Schulden aan gelieerde partijen	0	0
Belastingen en sociale premies	10.443	10.796
Schulden terzake pensioenen	5.390	516
Nog te betalen salarissen	20	2
Overige schulden	6.750	10.956
Terugbetalingsverplichting inzake beschikbaarheidsbijdrage IC subsidie	5.500	4.150
Terugbetalingsverplichting inzake coronabonus	1.827	1.827
Nog te betalen aan MSCK	13.495	10.170
Nog te besteden wetenschapsgelden	<u>2.415</u>	<u>2.293</u>
Subtotaal overige schulden	30.007	29.398
Vakantiegeld	7.687	7.482
Vakantiedagen	4.680	4.160
Verplichting persoonlijk levensfase budget	28.629	27.269
Nog te betalen kosten	433	923
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	1.749	556
Schulden aan zorgverzekeraars ivm continuïteitsbijdrageregeling	<u>4.400</u>	<u>9.600</u>
Subtotaal overige passiva	47.578	49.990
Totaal kortlopende schulden	<u><u>122.309</u></u>	<u><u>121.477</u></u>

**Toelichting**

De post kortlopende schulden betreft schulden met een looptijd tot één jaar.

De kortlopende schulden zijn ultimo 2022 per saldo € 0,8 miljoen hoger dan ultimo 2021.

Een aantal opvallende mutaties wordt hieronder toegelicht:

De aflossingsverplichting op langlopende leningen is ultimo 2022 € 3,5 miljoen lager dan ultimo 2021. Dat wordt veroorzaakt doordat op de reguliere leningen wordt afgelost en er geen nieuwe leningen zijn aangegaan. Hierdoor toont deze positie een dalende lijn.

De post crediteuren wijkt met € 2,0 miljoen af van ultimo 2021. In tegenstelling tot 2021 heeft er in de laatste week van 2022 geen betaling plaats gevonden met als gevolg dat de positie ultimo 2022 hoger is dan ultimo 2021.

De post pensioenen is € 4,9 miljoen hoger dan ultimo 2021. In tegenstelling tot 2021 wordt de pensioenpremie sinds 2022 achteraf betaald in plaats van vooraf. Ultimo 2022 bestaat de post uit twee verschuldigde maanden.

De overige schulden zijn ultimo 2022 € 4,1 miljoen lager dan 2021.

Deze post bestaat met name uit een bedrag van € 1,0 miljoen voor nog te betalen onregelmatigheidstoeslag en overwerk over december 2022 en nog te ontvangen inkoopfacturen ad € 4,6 miljoen. De overige posten waar de overige schulden uit is opgebouwd betreffen een groot aantal kleinere posten.

De post terugbetalingsverplichting inzake beschikbaarheidsbijdrage IC subsidie bestaat uit de subsidie ontvangsten vanuit VWS voor opschaling van de IC ter waarde van € 5,5 miljoen bestaande uit de jaarlagen 2021 en 2022 (2021: 4,2 miljoen). In het resultaat van 2022 is een bedrag van € 0,7 miljoen respectievelijk € 0,9 miljoen als nagekomen bate verwerkt onder de subsidies voor de jaarlagen 2020 respectievelijk 2021/2022. Het restantbedrag van € 5,5 miljoen wordt in 2023 terugbetaald aan VWS.

De post terugbetalingsverplichting inzake coronabonus betreft het niet gebruikte deel van de subsidie van VWS welke is verstrekt ten behoeve van de zorgbonus in 2020 en 2021. Deze wordt in januari 2023 terugbetaald aan VWS.

De verplichting persoonlijke levensfase budget toont per saldo een toename van € 1,4 miljoen.

Het aantal opgebouwde uren is nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2021. Wel is sprake van een hoger uurloon door de ingeschatte CAO stijgingen in 2023.

De terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren betreft ultimo 2022 een schuld van € 1,8 miljoen op zorgverzekeraars. Diverse afrekeningen met zorgverzekeraars hebben plaatsgevonden in 2022. De positie ultimo 2022 betreft de nog diverse af te rekenen posities met betrekking tot de jaren 2016 en 2018 tot en met 2020.

De schulden aan zorgverzekeraars uit hoofde van de continuïteitsbijdrageregeling 2020-2022 zijn in beginsel in mindering gebracht op de post nog te factureren omzet DBC-zorgproducten aan de debetzijde van de balans. Ultimo 2022 is de schuld continuïteitsbijdrageregeling voor het jaar 2020 van meerdere zorgverzekeraar negatief en derhalve is deze positie van € 4,4 miljoen gepresenteerd onder de overige kortlopende schulden (2021: € 9,6 miljoen). Voor verdere uitleg wordt verwezen naar 5.1.5.7 debiteuren en overige vorderingen.

**14. Financiële instrumenten****Algemeen**

Het Spaarne Gasthuis maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan kredietrisico's, liquiditeitsrisico en marktrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in deze 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 voornamelijk geconcentreerd bij zorgverzekeraars. Deze zijn voor circa 89% geconcentreerd bij vijf grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico is beperkt. De vorderingen zijn bovendien grotendeels gedekt door financiering van onderhanden werk.

**Liquiditeitsrisico**

Liquiditeitsrisico omvat het risico dat het Spaarne Gasthuis niet in staat is om de benodigde financiële middelen te verkrijgen om tijdig aan zijn verplichtingen te voldoen. Hiertoe beoordeelt het Spaarne Gasthuis regelmatig de verwachte kasstromen over een periode van een aantal jaren.

Deze kasstromen omvatten onder meer operationele kasstromen, betalingen van interest en aflossingen van schulden, investeringen en de consequenties van wijzigingen in de kredietwaardigheid. Het doel is te allen tijde voldoende middelen ter beschikking te hebben om in de liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien.

**Renterisico**

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, met uitzondering van de interest rate swaps bij de gehedgde roll-over leningen.

Het Spaarne Gasthuis heeft ultimo nog één interest rate swap ter dekking van het renterisico op variabele rente leningen. In de voorwaarden is de volgende afspraak vastgelegd: indien een afgesloten derivaat een negatieve marktwaarde ontwikkelt, dan zijn de zogenoemde "margin calls" het verplicht bijstorten van liquiditeit, niet van toepassing. De richtlijnen zoals vermeld in de wijzigingen RJ290 financiële instrumenten zijn hier toegepast.

De totale negatieve marktwaarde van deze interest rate swap is op 31 december 2022 € 0,04 miljoen. Er is sprake van één derivaat. Startdatum 1 oktober 2013 en aflooptdatum 1 februari 2023. De oorspronkelijke hoofdsom was € 7,3 miljoen en de balanswaarde per ultimo 2022 is € 0,04 miljoen.

Er is sprake van een effectieve hedge en kostprijs hedge accounting wordt toegepast. Dit betekent dat de negatieve waarde niet de balansposities of het resultaat raken. De hedges zijn effectief, omdat de swap volledig is aangewend om het renterisico van de langlopende leningen af te dekken en de swap volledig is gekoppeld aan de aflossingsschema's. De kenmerken van de betreffende leningen zijn weergegeven onder paragraaf 5.1.9.

**Reële waarde risico**

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

**15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersingskader**

Het macrobeheersinstrument (MBI) kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. De minister heeft voor verschillende subsectoren in de zorg een MBI-omzetplafond ingesteld, waarvan het MBI-omzetplafond medisch specialistische zorg voor 2018 tot en met 2022 relevant is voor het Spaarne Gasthuis. De minister van VWS zou uiterlijk vóór 1 december van het opvolgende jaar moeten beslissen over inzet van het MBI als sprake is van een macro-overschrijding. In de afgelopen jaren is gebleken dat deze periode van elf maanden te kort is om de werkelijke realisatie vast te stellen, met als gevolg dat de realisatie voor meerdere voorgaande jaren nog niet is vastgesteld.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 heeft het Spaarne Gasthuis nog geen inzicht in de realisatie van het macro-omzetplafond over 2022 en de nog niet afgewikkelde voorgaande jaren. Hierdoor is nog onduidelijk of er daadwerkelijk sprake zal zijn van het inzetten van het macrobeheersinstrument.

Het Spaarne Gasthuis is daarom nu niet in staat een betrouwbare schatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

Mocht het MBI worden ingezet dan zal de macro-overschrijding worden verhaald op individuele zorginstellingen naar rato van de gerealiseerde omzet (waarop het MBI van toepassing is).

## 15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa (vervolg)

### Verstreckte garanties, borgstellingen en uitstaande verplichtingen

#### *Verstreckte zekerheid inzake lening SpaarnePark B.V.*

Door ABN Amro Bank N.V. is inzake Spaarnepark B.V. een lening verstrekt van € 8,0 miljoen. De lening heeft een looptijd van 34 jaar en in december 2017 is de rente voor een periode van vijf jaar herzien naar 1,73%. Ter zekerheid is aan ABN Amro Bank N.V. een hypotheek verstrekt op de erfpacht en opstallen van het G-gebouw van SpaarnePark B.V. ten bedrage van € 12 miljoen.

#### *Investeringsverplichtingen*

In het kader van bouwprojecten zijn ultimo 2022 voor € 2 miljoen aan investeringsverplichtingen aangegaan.

#### *Rechten van opstal en erfpacht*

Recht van opstal gevestigd op Kadastrale aanduiding Haarlemmermeer AD 10946 ten name van: Stichting Het Nederlands Kanker Instituut-Antoni van Leeuwenhoek Ziekenhuis. Deze loopt af op 20 juli 2040.

Eigendom belast met Erfpacht op Kadastrale aanduiding Haarlemmermeer AD 9176 ten name van: Spaarnepark B.V.

Deze loopt af op 31 december 2056.

Opstalrecht Nutsvoorzieningen op gedeelte van perceel gevestigd op Kadastrale aanduiding Schoten A 2725 ten name van: Liander N.V.

Opstalrecht laadstations met toebehoren op gedeelte van perceel Hoofddorp gevestigd op kadastrale aanduiding Spaarne Gasthuis sectie AD nummer 9178 ten name van Connexxion Openbaar Vervoer N.V.

#### *Contractverplichtingen*

Per 31 december 2022 heeft het Spaarne Gasthuis € 4,7 miljoen (2021: € 6,7 miljoen) verplichtingen inzake contracten. Hiervan heeft € 2,9 miljoen (2021: € 3,5 miljoen) een looptijd korter dan 1 jaar, € 1,6 miljoen (2021: € 2,9 miljoen) langer dan 1 jaar, maar korter dan 5 jaar en € 0,2 miljoen (2021: € 0,3 miljoen) langer dan 5 jaar. Hierin zijn verplichtingen inzake leasecontracten van € 0,1 miljoen (2021: € 0,02 miljoen) verwerkt. In deze verplichtingen is een bedrag van € 1,0 miljoen opgenomen voor overeenkomsten die aangegaan zijn met een jaarlijkse stilzwijgende verlenging.

#### *Garantieverplichtingen*

Spaarne Gasthuis heeft aan Onderlinge Waarborgmaatschappij voor Instellingen in de Gezondheidszorg Medirisk B.A. een garantie van € 771.380 verstrekt. Indien Medirisk een beroep doet op deze garantie, dan dient Spaarne Gasthuis (een deel van) dit bedrag als agiostorting aan Medirisk te voldoen. Stichting Spaarne Gasthuis heeft een rental guarantee garantie afgegeven ad € 8 x 1000 aan Corn. Janus en Zn o.g. Beheer B.V.

#### *Obligo Waarborgfonds voor de Zorgsector*

Een aantal leningen is geborgd bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector. Door deze borging ontstaat een obligoverplichting van € 1,6 miljoen zijnde 3% van het per 31 december 2022 uitstaande saldo van bij Waarborgfonds voor de Zorgsector geborgde leningen (in totaal € 54,7 miljoen). Op deze verplichting kan aanspraak gemaakt worden indien het vermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector onder het garantieniveau komt.

### Fiscale positie

#### *Vennootschapsbelasting*

Er is sprake van een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting tussen Transpaarne Holding B.V. en SpaarnePark B.V. SAHZ is een zelfstandige entiteit voor de vennootschapsbelasting. Stichting Spaarne Gasthuis en de steunstichting zijn niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

#### *Omzetbelasting*

Stichting Spaarne Gasthuis, Transpaarne Holding B.V., SpaarnePark B.V. en de SAHZ zijn zelfstandige entiteiten voor de omzetbelasting.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen € * 1,000	Kosten van onderzoek € * 1,000	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom € * 1,000	Kosten van goodwill die van derden is verkregen € * 1,000	Vooruitbe- talingen op immateriële activa € * 1,000	Totaal € * 1,000
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschatwaarde	0	8.565	13.317	248	142	22.273
- cumulatieve afschrijvingen	0	5.471	9.238	228	0	14.938
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>	<u>0</u>	<u>3.094</u>	<u>4.079</u>	<u>20</u>	<u>142</u>	<u>7.335</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	867	0	643	1.510
- investeringen onderhanden werk	0	0	554	0	0	554
- afschrijvingen	0	857	1.885	10	0	2.752
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	0	554	554
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschatwaarde	0	0	584	0	0	584
cumulatieve afschrijvingen	0	0	503	0	0	503
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>81</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>81</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-857</u>	<u>-545</u>	<u>-10</u>	<u>89</u>	<u>-1.323</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschatwaarde	0	8.565	14.154	248	785	23.753
- cumulatieve afschrijvingen	0	6.328	10.620	238	554	17.741
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<u>0</u>	<u>2.237</u>	<u>3.534</u>	<u>10</u>	<u>231</u>	<u>6.012</u>
Afschrijvingspercentage		10%	10%-33%	20%	0%	

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen € * 1.000	Machines en installaties € * 1.000	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting € * 1.000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetaling op materiële vaste activa € * 1.000	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa € * 1.000	Totaal € * 1.000
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde	276.044	106.693	129.362	2.639	11.314	526.052
- cumulatieve afschrijvingen	139.570	85.137	72.349	0	4.488	301.545
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>	<u>136.474</u>	<u>21.556</u>	<u>57.013</u>	<u>2.639</u>	<u>6.826</u>	<u>224.507</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	4.877	1.291	10.530	6.986	0	23.683
- investeringen onderhanden werk	1.873	4.139	1.193	0	0	7.204
- afschrijvingen	14.201	5.453	13.736	0	356	33.745
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	7.204	0	7.204
- <i>terugnname geheel afgeschreven activa *</i>						
- aanschafwaarde	1.964	5	9.928	0	0	11.897
- cumulatieve afschrijvingen	1.964	5	9.928	0	0	11.897
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	1.433	0	52	0	0	1.485
- cumulatieve afschrijvingen	1.175	0	45	0	0	1.220
per saldo desinvesteringen	258	0	7	0	0	265
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-7.709</u>	<u>-23</u>	<u>-2.021</u>	<u>-219</u>	<u>-356</u>	<u>-10.327</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	279.396	112.118	131.103	2.420	11.314	536.352
- cumulatieve afschrijvingen	150.631	90.585	76.111	0	4.844	322.173
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<u>128.765</u>	<u>21.533</u>	<u>54.992</u>	<u>2.420</u>	<u>6.470</u>	<u>214.180</u>
Afschrijvingspercentage	0%-10%	5%-10%	10%-20%	0,0%	0%-20%	

\* Betreft gedeseinvesteerde activa na einde afschrijvingsperiode, met opbrengstwaarde van nihil

## 5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen € * 1,000	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen € * 1,000	Overige effecten € * 1,000	Vordering op grond van compensa- tieregeling € * 1,000	Overige vorderingen € * 1,000	Totaal € * 1,000
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>						
Resultaat deelnemingen	0	1.318	0	0	125	1.443
Ontvangen dividend	0	239	0	0	0	239
Overige mutaties	0	-225	0	0	0	-225
Aflossing leningen	0	0	0	0	432	432
	0	0	0	0	-108	-108
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<b>0</b>	<b>1.333</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>448</b>	<b>1.781</b>

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (geconsolideerd)

Leninggever	Jaar	Hoodsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Wet-lijke-rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen 2022	Aflossingen in 2022	Restschuld 31 december 2022	Aflossing jaar t + 1	Restschuld over 5 jaar	Resteren de looptijd (in jr)	Aflossings wijze	rente wijz datum	zekerheden
ING	2002	6.500.000	20	banklening	1,95%	81.250	0	81.250	0	0	0	afgelost	lineair	nvt	
ABN	2002	6.500.000	20	banklening	1,95%	81.250	0	81.250	0	0	0	afgelost	lineair	nvt	
ING	2003	8.000.000	20	banklening	3,75%	600.000	0	400.000	200.000	200.000	0	1	lineair	nvt	
ABN	2003	8.000.000	20	banklening	3,75%	600.000	0	400.000	200.000	200.000	0	1	lineair	nvt	
ING	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	1.237.500	0	450.000	787.500	450.000	337.500	2	lineair	nvt	
ABN	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	1.350.000	0	450.000	900.000	450.000	0	2	lineair	nvt	
BNG	2005	30.000.000	25	banklening	3,56%	7.200.000	0	800.000	6.400.000	800.000	5.600.000	8	lineair	nvt	borgstelling WfZ nr B001583
BNG	2005	30.000.000	20	banklening	3,47%	6.000.000	0	1.500.000	4.500.000	1.500.000	3.000.000	3	lineair	nvt	borgstelling WfZ nr B001582
BNG	2005	40.000.000	40	banklening	3,88%	24.000.000	0	1.000.000	23.000.000	1.000.000	22.000.000	23	lineair	nvt	17-11-35 borgstelling WfZ nr B001581
BNG	2006	6.000.000	20	banklening	4,32%	1.425.000	0	300.000	1.125.000	300.000	825.000	4	lineair	nvt	borgstelling WfZ nr B002397
BNG	2006	12.000.000	20	banklening	4,32%	2.850.000	0	600.000	2.250.000	600.000	1.650.000	4	lineair	nvt	borgstelling WfZ nr B002398
BNG	2006	7.000.000	25	banklening	4,38%	2.730.000	0	280.000	2.450.000	280.000	2.170.000	9	lineair	nvt	borgstelling WfZ nr B002399
ABN	2007	8.000.000	30	banklening	2,00%	4.133.333	0	4.133.333	0	0	0	15	lineair	nvt	
ING	2007	8.000.000	30	banklening	2,65%	3.962.393	0	259.829	3.702.564	259.829	3.442.735	15	lineair	nvt	
ABN	2007	5.400.000	20	banklening	5,16%	1.485.000	0	270.000	1.215.000	270.000	945.000	5	lineair	nvt	
ING	2007	5.400.000	20	banklening	2,19%	1.485.000	0	270.000	1.215.000	270.000	945.000	5	lineair	nvt	
ABN	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	3.900.000	0	650.000	3.250.000	650.000	2.600.000	5	lineair	nvt	
ING	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	3.900.000	0	650.000	3.250.000	650.000	2.600.000	5	lineair	nvt	
ABN (vm Fortis Bank)	2008	14.000.000	30	banklening	2,90%	7.933.316	0	466.668	7.466.648	466.668	6.999.980	16	lineair	nvt	pos/neg hyp.verk; pari passu; neg pledge
BNG	2008	16.000.000	30	banklening	4,80%	9.066.667	0	533.333	8.533.333	533.333	8.000.000	16	lineair	nvt	borgstelling WfZ nr B002488
ING	2010	5.600.000	30	banklening	1,88%	3.406.667	0	186.667	3.220.000	186.667	3.033.333	18	lineair	nvt	
ABN-Amro; roll over lening **	2012	5.000.000	10	roll-over/swap	3,72%	500.000	0	500.000	0	0	0	afgelost	lineair	nvt	
ING; Euroflexlening **	2012	5.000.000	10	euroflex	3,72%	500.000	0	500.000	0	0	0	afgelost	lineair	nvt	
ABN-Amro; roll over lening **	2013	10.650.000	20	roll-over/swap	5,44%	7.671.585	0	361.020	7.310.565	361.020	6.949.545	11	lineair	nvt	
NWB Bank	2013	10.000.000	25	banklening	3,09%	6.800.000	0	400.000	6.400.000	400.000	6.000.000	16	lineair	nvt	borgstelling WfZ nr B003099
ABN-Amro	2015	6.000.000	7	banklening	1,65%	428.572	0	428.571	0	0	0	afgelost	lineair	nvt	
ING Bank	2015	18.000.000	7	banklening	1,65%	1.285.712	0	1.285.712	0	0	0	afgelost	lineair	nvt	
ING	2018	20.000.000	7	banklening	1,98%	12.500.000	0	2.000.000	10.500.000	2.000.000	8.500.000	3	lineair	nvt	
ABN	2007	8.000.000	34	banklening	1,73%	4.909.400	0	242.400	4.667.000	242.400	4.424.600	19	lineair	nvt	SpaarnePark B.V.
<b>Totaal</b>						<b>122.022.645</b>	<b>0</b>	<b>19.480.034</b>	<b>102.542.611</b>	<b>12.069.917</b>	<b>90.472.694</b>				
											<b>51.000.525</b>				

\* Zie levens pagina 41 voor verstrekte hypotheaire zekerheden aan ABN-AMRO en ING.



### 5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (geconsolideerd)

#### Toelichting langlopende schulden

##### *Toelichting inzake rubriek 'gestelde zekerheden'*

Tot meerdere zekerheid voor de voldoening van al hetgeen het Spaarne Gasthuis aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. op enig moment schuldig is, gelden de volgende zekerheden:

- Zekerheid van al het onroerende goed (inclusief roerende zaken en huurvorderingen in verband met het onroerende goed) aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. tot een bedrag van € 400.000.000 vermeerderd met 40% voor rente en kosten.
- Een bankhypothec, 1e in rang, groot € 68.000.000, op het onroerend goed Vondelweg te Haarlem, zoals nader omschreven in de hypotheekakte d.d. 2 juli 2003, ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. - Een bankhypothec, 2e in rang, groot €65.000.000, op het onroerend goed Boerhaavelaan te Haarlem, zoals nader omschreven in de hypotheekakte d.d. 15 december 2005, ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING bank N.V., voorbelast met 1e hypotheek ad € 5.923.658 ten gunste van de gemeente Haarlem.
- Een bankhypothec, 3e in rang, groot € 28.600.000, op het onroerend goed Boerhaavelaan te Haarlem, zoals nader omschreven in de hypotheekakte d.d. 27 december 2007, ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V., voorbelast met 1e hypotheek ad € 5.923.658 ten gunste van de gemeente Haarlem en een 2e hypotheek ad € 65.000.000 ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V.
- Een bankhypothec, 4e respectievelijk 2e in rang, groot € 11.200.000, op het onroerend goed Boerhaavelaan en Vondelweg te Haarlem, zoals nader omschreven in de hypotheekakte d.d. 17 februari 2010, ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V., voorbelast met een 1e hypotheek ad € 5.923.658 ten gunste van gemeente Haarlem en een 2e hypotheek ad € 65.000.000 ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. een 3e hypotheek ad € 28.600.000 ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. en een 1e hypotheek ad € 68.000.000 ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V.
- Positieve/negatieve hypotheekverklaring. Het Spaarne Gasthuis heeft zich verbonden tegenover ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. de haar thans en in de toekomst toebehorende registergoederen niet (verder) te zullen bezwaren of vervreemden dan met schriftelijke toestemming van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. (waarbij de reeds aangegane verplichtingen door ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. zullen worden gerespecteerd). Voorts heeft het Spaarne Gasthuis zich tegenover de ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. verbonden op eerste verzoek van de banken, een hypotheek te geven op vorenbedoelde registergoederen.
- Verpanding van de rechten uit huurovereenkomst(en) aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V., waaronder begrepen het recht om de huurpenningen te innen.
- Verpanding van vorderingen en onderhanden werk aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V., met uitzondering van de rechten/vorderingen die door één of meerdere zorgverzekeraars zijn bevoorschot.
- Verpanding van inventaris en bedrijfsuitrusting aan ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V.
- Voor informatie inzake het bankconvenant met de ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. wordt verwezen naar paragraaf 5.1.5.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

## BATEN

## 13. Opbrengsten Zorgverzekeringswet

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	451.328	438.588
Dienstverlening PAAZ	3.104	3.293
Totaal	<u>454.432</u>	<u>441.881</u>

**Toelichting**

De opbrengsten zorgverzekeringswet 2022 en 2021 zijn gecalculeerd in overeenstemming met de uitgangspunten van de CB-regeling. Met de CB-regeling 2022 wordt gefaciliteerd dat het Spaarne Gasthuis kan terugvallen op een vangnet (vangnetregeling), indien er sprake is van onderproductie als gevolg van Covid. In tegenstelling tot voorgaande jaren is de CB-regeling 2022 alleen van toepassing op de maanden januari 2022 tot en met april 2022. Daarnaast is sprake van een vaste vergoeding van 0,7% en 1,1% voor de generieke meerkosten. De basis voor de vangnetregeling wordt gevormd door de CB-aanneemsommen 2020. Over de CB-aanneemsommen 2020 is in 2021 conceptovereenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. Voor de CB-regeling 2022 zijn de CB-aanneemsommen 2021 geïndexeerd conform de contractueel overeengekomen indexaties. De omzet 2022 is bepaald door het daadwerkelijke productieniveau, inclusief de vergoeding voor Covid-ligdagen en contracteffecten. Het totaal van de productie en contracteffecten is onder toepassing van het Percentage of Completion opgenomen in de jaarrekening.

De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn € 12,6 miljoen hoger dan in 2021. Dit wordt met name veroorzaakt door de prijsindexatie voor schadelastjaar 2022, alsmede een stijging van de omvang productie dure geneesmiddelen. Voorts is in 2022 sprake van eenmalige baten uit hoofde van voorgaande jaren betreffende de overfinanciering, rechtmatigheid en de CB-regeling 2021 van enkele miljoenen (2021: € 3 miljoen). Het definitief vaststellen van de landelijke rekenregels voor de CB-regeling 2020 heeft uiteindelijk geleid tot een aanvullende bate in 2022 van € 0,2 miljoen. De meest actuele rekenregels van 2020 werken ook door in de calculatie van de CB-regeling 2021.

**Hardheidsclausule CB-regeling MSZ 2020-2022**

Onderdeel van de Continuïteitsbijdrage MSZ voor de jaren 2020 - 2022 is een hardheidsclausule. Voor de jaren 2020 - 2022 heeft het Spaarne Gasthuis op basis van opbrengsten en resultaten, in relatie tot de begroting, geëvalueerd of er sprake is van een bovenmatig positief resultaat. Op basis van deze evaluatie is voor 2022 besloten geen terugbetaling te doen. Voor 2020 is besloten € 2,4 miljoen in mindering te brengen op de compensatie uit de CB-regeling 2020. Eenzelfde beoordeling heeft voor het kalenderjaar 2021 geleid tot het opnemen van een vermindering van de compensatie uit de CB-regeling 2021 van € 1,3 miljoen. Met de zorgverzekeraars is over de hardheidsclausule 2020 overeenstemming bereikt. Besloten is dat een afrekening zal plaatsvinden via de CB-regeling 2020. De intentie van het Spaarne Gasthuis is het bedrag van de hardheidsclausule 2021 aan de zorgverzekeraars terug te betalen in 2023.

**Dienstverlening PAAZ**

De opbrengst van de dienstverlening PAAZ is in 2022 ongeveer op hetzelfde niveau als over 2021. Per 1 januari 2022 is de PAAZ overgegaan naar het nieuwe ZorgPrestatieModel. De opbrengst over 2022 bedraagt € 3,4 miljoen. In de opbrengst van 2021 is rekening gehouden met een verwachte compensatie uit hoofde van de CB-regeling 2020 van € 0,2 miljoen. In 2022 is bij het vaststellen van de definitieve compensatieregels echter gebleken dat de compensatie nihil is. Derhalve is dit bedrag als last verwerkt in 2022. De facturatie in 2022 van geleverde productie aan de zorgverzekeraars verloopt moeizaam doordat software nog steeds onvoldoende aangepast is op het nieuwe model. De verwachting is echter dat de volledige opbrengsten betaald zullen gaan worden door de zorgverzekeraars.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

## BATEN

## 14. Beschikbaarheidsbijdragen zorgfuncties

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingsfonds	17.649	16.945
Beschikbaarheidsbijdrage IC-opstaling	1.600	0
Totaal	<u>19.249</u>	<u>16.945</u>

**Toelichting:**

De Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingsfonds bestaan uit:  
- vergoeding voor het opleiden van artsen in opleiding tot specialist;  
- vergoeding ziekenhuisopleidingen;  
- onder aftrek van af te dragen subsidies aan derden.

Het totale subsidierecht opleidingsfonds voor 2022 bedraagt € 18,1 miljoen. De af te dragen subsidies aan derden voor 2022 zijn € 0,5 miljoen. In 2022 zijn negatieve correcties op de tarieven van 2021 opgenomen ter grootte van € 0,01 miljoen. Per saldo bedraagt de beschikbaarheidsbijdrage 2022 derhalve € 17,6 miljoen. Het aantal artsen in opleiding tot specialist in 2022 is 0,9 FTE lager dan de inzet in 2021, waardoor sprake is van een lager subsidierecht ten opzichte van 2021. Dit lagere subsidierecht wordt echter gecompenseerd door een hoger tarief per arts in opleiding. De vergoeding voor ziekenhuisopleidingen (bedraagt € 0,3 miljoen) is per saldo vrijwel gelijk gebleven aan 2021.

Onder de beschikbaarheidsbijdrage IC-opstaling is de, vanuit het ministerie van VWS, toegekende subsidie voor de opstaling van de curatieve zorg van € 0,5 miljoen over de periode 2020 verantwoord. Voorts is voor de periode 2021 € 1,1 miljoen en voor de periode 2022 € 0,01 miljoen verantwoord.

## 15. Baten uit onderaanneming

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Baten uit onderaanneming	1.440	1.071
Totaal	<u>1.440</u>	<u>1.071</u>

**Toelichting:**

De baten uit onderaanneming uit hoofde van WDS zijn gestegen ten opzichte van 2021 in verband met het grotendeels opheffen van COVID-19 beperkingen in 2022 met een toename van de patiëntenstroom tot gevolg.

## 16. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Overige zorgprestaties	1.315	2.156
Totaal	<u>1.315</u>	<u>2.156</u>

**Toelichting:**

De overige zorgprestaties zijn in 2022 € 0,8 miljoen lager dan 2021. Deze post bestaat uit een aantal kleine posten.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

## 17. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Opbrengsten apotheek SAHZ	18.147	19.024
Huur en service opbrengsten	10.845	11.306
Overige opbrengsten	4.381	3.701
Doorberekende personeelskosten	3.506	3.364
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	5.716	7.863
Totaal	<u>42.595</u>	<u>45.258</u>

**Toelichting**

Onder opbrengsten apotheek SAHZ wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

De opbrengsten van 2022 zijn € 0,9 miljoen lager dan in 2021.

De huur en service opbrengsten zijn nagenoeg gelijk aan 2021.

De overige opbrengsten nemen toe ten opzichte van 2021 met € 0,7 miljoen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename van de restaurantopbrengsten met € 0,5 miljoen alsmede een toename van de parkeeropbrengsten met € 0,2 miljoen. Door het opheffen van de COVID-19 maatregelen in 2022 is het aantal bezoekers weer toegenomen met als gevolg een positief effect op de genoemde opbrengsten.

De externe doorberekende personeelskosten zijn nagenoeg gelijk aan 2021.

De overige subsidies zijn met € 2,1 miljoen gedaald ten opzichte van 2021. Dit wordt veroorzaakt door de eenmalige zorgbonus over 2021 van € 2,5 miljoen, welke niet van toepassing is in 2022. Voorts is in 2022 sprake van een subsidie van € 0,2 miljoen voor het tot stand brengen van een corona app voor patiënten. De overige subsidies zoals kwaliteitsimpuls en stagefonds zijn op eenzelfde niveau als in 2021.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

## LASTEN

## 18. Kosten van grond- en hulpstoffen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kostprijs apotheek SAHZ	<u>53.301</u>	<u>53.264</u>

**Toelichting:**

De kostprijs apotheek is in 2022 nagenoeg gelijk aan het jaar 2021. Hierin geen bijzonderheden.

## 19. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Personeel niet in loondienst	13.031	9.749
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten	67.395	64.517
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>80.426</u>	<u>74.266</u>

**Toelichting:**

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn gestegen met € 3,3 miljoen in 2022.

Een hoog ziekteverzuim, de arbeidsmarktkrapte en de effecten van COVID-19 leiden tot extra inzet van personeel niet in loondienst in het gehele ziekenhuis en met name op de afdelingen OK, IC en de specifiek ingerichte COVID-afdelingen.

Dit is nodig om de productiviteit op het juiste niveau te houden.

De honorarium kosten vrijgevestigd medisch specialisten zijn gestegen als gevolg van de gestegen opbrengsten zorgverzekeringswet.

## 20. Personeelskosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	176.144	169.236
Andere personeelskosten	<u>7.644</u>	<u>10.839</u>
	183.788	180.075
Sociale lasten	40.756	38.714
Pensioenpremies	16.918	16.147
Totaal kosten personeel	<u>241.462</u>	<u>234.936</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	3.218	3.275
Deze personeelsomvang (gem. aantal personen) is als volgt onder te verdelen naar de verschillende personeelscategorieën:		
Primair proces	2.239	2.274
Ondersteunend proces	<u>979</u>	<u>1.000</u>
	3.218	3.275

**Toelichting**

De totale kosten personeel zijn in 2022 € 6,5 miljoen hoger dan in 2021.

De stijging in de lonen en salarissen wordt voornamelijk veroorzaakt door de periodieke en loonstijging uit hoofde van de CAO-regeling van 2021-2023. Anderzijds is sprake van een daling van het gemiddeld aantal personeelsleden met bijna 2%. De gemiddelde loonsom 2022 per fte toont een stijging van 4,3%. In deze post is tevens de dotatie van per saldo € 4,5 miljoen aan de personele voorzieningen verwerkt.

De andere personeelskosten zijn in 2022 per saldo € 3,2 miljoen lager dan in 2021. Een daling van € 0,5 miljoen wordt veroorzaakt door vrijval van een deel van de reorganisatievoorziening in verband met natuurlijk verloop. Voorts was in 2021 sprake van een zorgbonus van € 3,8 miljoen, waar dit voor 2022 niet aan de orde is. Het opheffen van de COVID-restricties heeft geleid tot het weer volledig opstarten van het opleidingsprogramma met een stijging van de opleidingskosten met € 0,6 miljoen ten opzichte van 2021 tot gevolg.

De pensioenpremies zijn toegenomen met € 0,8 miljoen door met name de stijging in het totale premiepercentage van 2022 van 25,0% naar 25,8%. De sociale lasten tonen een toename van € 2,0 miljoen ten opzichte 2021 doordat in 2021 in de periode augustus tot en met december een verlaagd WW-tarief van toepassing was.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

## LASTEN

## 21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Afschrijving immateriële vaste activa	2.752	2.497
Afschrijving materiële vaste activa	33.745	31.148
Afschrijving financiële vaste activa	80	80
Totaal	<u>36.577</u>	<u>33.725</u>

**Toelichting:**

De totale afschrijvingskosten zijn in 2022 € 2,9 miljoen hoger dan de totale afschrijvingskosten van 2021.

De lichte toename in de categorie immateriële vaste activa wordt veroorzaakt door afschrijvingen op aangekochte Microsoft licenties.

In de categorie materiële vaste activa is sprake van een stijging van de afschrijvingskosten dat met name veroorzaakt wordt door de inhaalafschrijving van € 2,8 miljoen op het G-gebouw van SpaarnePark B.V.

Voor verdere details omtrent deze doorgevoerde wijziging en de achtergrond van deze wijziging wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4. Harmoniseren van grondslagen in de groep.

De afschrijving van de financiële vaste activa betreft de afschrijving inzake de geactiveerde disagio op langlopende leningen.

Onder paragraaf 5.1.6 is de verdere uitsplitsing van vaste activa en bijbehorende afschrijvingen opgenomen.

## 22. Overige bedrijfskosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.221	11.242
Algemene kosten	25.754	25.369
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	49.379	46.950
Gebouwgebonden kosten	11.322	10.743
Totaal	<u>97.676</u>	<u>94.304</u>

**Toelichting:**

De overige bedrijfskosten zijn in 2022 per saldo € 3,4 miljoen hoger dan in 2021.

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn nagenoeg gelijk aan 2021.

De patiënt- en bewonersgebondenkosten tonen een toename van in totaal € 2,4 miljoen. De labonderzoeken en andere patiëntgebondenkosten laten een stijging zien als gevolg van de zich enigszins herstelde productie na de jaren waarin Covid voor een sterke daling van de productie gezorgd heeft.

De gebouwgebonden kosten stijgen met € 0,6 miljoen in verband met hoger onderhoud en hogere energiekosten.

In de totale overige bedrijfskosten is de post leasekosten opgenomen voor een bedrag van € 0,2 miljoen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

23. Financiële baten en lasten en waardeverandering van vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Rentebaten	1.245	13
Ontvangen dividenden	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	1.245	13
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-467	262
Rentelasten	-3.898	-4.958
Totaal	<u><u>-3.120</u></u>	<u><u>-4.683</u></u>

**Toelichting:**  
 De financiële baten en lasten zijn in 2022 per saldo € 1,6 miljoen lager dan in 2021.  
 De lagere rentekosten worden voornamelijk verklaard door een lagere omvang van de leningenportefeuille na aflossingen in dit boekjaar.

De stijging van de rentebaten is met name veroorzaakt door de stijging van het contante waarde percentage van 0,5% naar 3,6% waarmee wordt gerekend in de voorziening uitkering jubilea ultimo boekjaar.

De waardeverandering financiële vaste activa en effecten betreft het negatieve beleggingsresultaat van Stichting Diaconessenhuis / Mariastichting tot steun a/h Spaarne Gasthuis op haar effectenportefeuille inherent aan de ontwikkelingen op de effectenbeurs vanwege de oorlog in Oekraïne.

24. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Vennootschapsbelasting	249	-603
Totaal	<u><u>249</u></u>	<u><u>-603</u></u>

**Toelichting:**  
 De lasten uit hoofde van vennootschapsbelasting vloeien voort uit de activiteiten van Stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen en Transparante Holding B.V. en bedragen € 0,2 miljoen.  
 Uit hoofde van de doorgevoerde wijziging in de afschrijvingen van een bedrijfsgebouw van SpaarnePark B.V. is voorts sprake van een incidentele bate vennootschapsbelasting van € 0,4 miljoen.  
 De totale effectieve belastingdruk bedraagt 19%.

Voor verdere details omtrent de doorgevoerde wijziging en de achtergrond van deze wijziging wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4. Harmoniseren van grondslagen in de groep.

25. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Resultaat deelnemingen	239	-428
Totaal	<u><u>239</u></u>	<u><u>-428</u></u>

**Toelichting:**  
 Het resultaat deelnemingen betreft het aandeel in de Vijf Meren Kliniek B.V. en bedraagt in 2022 per saldo € 0,2 miljoen positief. In 2021 was er enerzijds sprake van een positief resultaat deelnemingen van € 0,7 miljoen en anderzijds was een investeringsbijdrage van € 1,2 miljoen toegekend aan de Vijf Meren Kliniek B.V. Deze investeringsbijdrage is in voorgaand boekjaar verwerkt als last in de post resultaat deelnemingen.

## 5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

## 26 WNT Verantwoording 2022

De WNT is van toepassing op het Spaarne Gasthuis. Uitgaande van klasse V met score 14 punten. In de RvT-vergadering van 14 december 2021 is besloten de bezoldiging voor 2022 niet te verhogen tot het wettelijke bezoldigingsmaximum van EUR 216.000. De raad van bestuur heeft voorgesteld om het bezoldigingsmaximum voor de leden van de raad van bestuur voor 2022 vast te stellen op EUR 209.000 bruto (conform jaar 2021) en dus niet te verhogen tot het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum voor het jaar 2022. De raad van toezicht heeft daarmee ingestemd. De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht is gekoppeld aan de bezoldiging van de raad van bestuur. De raad van toezicht hanteert percentages van 8% voor de leden en 12% voor de voorzitter. De wettelijke percentages zijn 10% voor leden respectievelijk 15% voor de voorzitter. Het bezoldigingsmaximum is per 2022 derhalve niet verhoogd naar EUR 216.000.

## 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022			
Bedragen x € 1	I.N.	M.A.	P.
	van Schaik	Wetzels	Hummelen
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 30/09	01/01 31/12	01/01 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 145.896	€ 195.067	€ 195.041
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.142	€ 13.521	€ 13.520
Subtotaal	€ 156.038	€ 208.588	€ 208.561
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 161.556	€ 216.000	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t	N.v.t
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€ 156.038</b>	<b>€ 208.588</b>	<b>€ 208.561</b>
Het bedrag van de overschrijding	N.v.t	N.v.t	N.v.t
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			
Bedragen x € 1	I.N.	M.A.	P.
	van Schaik	Wetzels	Hummelen
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/11-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	187.808	187.809	187.808
Beloningen betaalbaar op termijn	12.792	12.792	12.792
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 200.600</b>	<b>€ 200.601</b>	<b>€ 200.600</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000	€ 209.000	€ 209.000
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>€ 200.600</b>	<b>€ 200.601</b>	<b>€ 200.600</b>

**Toelichting:**

De binnen de organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instellingen als leidinggevende topfunctionaris (aangegaan met ingang van of na 1 januari 2018).



5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

1b. Leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking.

Bedragen x € 1	J.H. Zwaveling
Functiegegevens	Lid RvB
Kalenderjaar	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	10/10-31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	3
<b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 28.600
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 10 t/m 12	€ 85.800
<b>Bezoldiging</b>	
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	€ 199,00
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 66.068
<b>Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 10 t/m 12</b>	<b>€ 66.068</b>
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging, exclusief BTW</b>	<b>€ 66.068</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

**Toelichting:**

De arbeidsovereenkomst van de heer Van Schaik is beëindigd met ingang van 1 oktober 2022 middels opzegging door de heer Van Schaik. De heer Zwaveling is op basis van een overeenkomst van opdracht per 10 oktober 2022 gestart als interim-bestuurder wegens het vertrek van de heer Van Schaik.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x €	F.J.H. Dings	B.B. Schneiders	N.A. Vermeulen	F.G.M van 't Hullenaar	R.A.E.M. Tollenaar	T.G.Tiessen
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
<b>Bezoldiging</b>						
Totale bezoldiging	16.720	25.080	16.720	16.720	16.720	16.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	32.400	21.600	21.600	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>						
<b>Bedragen x €</b>	<b>F.J.H. Dings</b>	<b>B.B. Schneiders</b>	<b>N.A. Vermeulen</b>	<b>F.G.M van 't Hullenaar</b>	<b>R.A.E.M. Tollenaar</b>	<b>T.G.Tiessen</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
<b>Bezoldiging</b>						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 16.080	€ 24.120	€ 16.080	€ 16.080	€ 16.080	€ 16.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 20.900	€ 31.350	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900

**Toelichting:**

De bezoldiging van de leden van de raad van toezicht ligt onder de norm aangezien er een percentage van 12% voor de voorzitter en 8% voor de leden wordt gehanteerd in plaats van 15% respectievelijk 10%. Tevens is er sprake van het toepassen van de WNT-norm t-1. De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur ligt onder de norm aangezien er aangesloten wordt bij de WNT-norm t-1.

**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.

Conform de WNT regelgeving zijn de medisch specialisten buiten de verantwoording gehouden.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

<b>27. Honoraria accountant</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x 1.000	x 1.000
De honoraria van de accountant is als volgt:		
Controle van de jaarrekening	328	297
Overige controlewerkzaamheden	35	25
Niet-controlediensten	6	38
Totaal honoraria accountant	<b>369</b>	<b>360</b>

**Toelichting:**

Bovenstaande bedragen voor 2022 bestaan uit het honorarium voor de jaarrekeningcontrole van dit verslagjaar en overige controlewerkzaamheden en niet-controlediensten.

Honoraria voor onderzoek van de jaarrekening is gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

**28. Transacties met verbonden partijen**

Tussen de deelnemingen en het Spaarne Gasthuis hebben transacties plaatsgevonden op marktconforme basis inherent aan de reguliere activiteiten van de deelnemingen zoals beschreven in paragraaf 5.1.14.3, financiële vaste activa. Met aan het Spaarne Gasthuis verbonden natuurlijke personen (met name bestuurders en toezichhouders van het Spaarne Gasthuis) hebben geen transacties plaatsgevonden. Wel ontvangen de bestuurders en toezichhouders een bezoldiging. Voorts vinden transacties met de Medisch Specialistische Cooperatie Kennemerland U.A. (MSCK) plaats uit hoofde van honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder paragraaf 5.1.10.25.

**5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS**  
 (na resultaatsbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u> *
		x 1.000	x 1.000
<b>ACTIVA</b>			
<b>VASTE ACTIVA</b>			
<b>Immateriële vaste activa</b>	1		
Kosten van ontwikkeling		2.237	3.094
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		3.534	4.079
Goodwill		231	142
Vooruitbetaald op immateriële vaste activa		10	20
		<u>6.012</u>	<u>7.335</u>
<b>Materiële vaste activa</b>	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		121.263	126.048
Machines en installaties		21.533	21.556
Andere vaste bedrijfsmiddelen		52.536	55.218
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.012	1.633
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		6.470	6.826
		<u>203.814</u>	<u>211.281</u>
<b>Financiële vaste activa</b>	3		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		2.586	4.379
Vorderingen op groepsmaatschappijen		0	0
Andere deelnemingen		1.281	1.267
Overige vorderingen		3.073	3.181
		<u>6.940</u>	<u>8.827</u>
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>		<b>216.766</b>	<b>227.443</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>			
<b>Voorraden</b>			
Gereed product en handelsgoederen	4	3.197	3.988
		<u>3.197</u>	<u>3.988</u>
<b>Onderhanden werk uit hoofde van DBC zorgproducten</b>	5	<b>12.836</b>	<b>10.455</b> *
<b>Vorderingen</b>	6		
Handelsdebiteuren		29.107	18.245
Groepsmaatschappijen		1.064	68
Participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		2.778	1.751
Overige vorderingen		63.749	75.035
Van aandeelhouders opgevraagde stortingen		0	0
Overlopende activa		5.232	5.556
		<u>101.930</u>	<u>100.655</u>
<b>Liquide middelen</b>	7	<b>38.637</b>	<b>35.196</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>		<b>156.600</b>	<b>150.294</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<u><u>373.366</u></u>	<u><u>377.737</u></u>

\* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden als gevolg van stelselwijziging

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21 *
<b>PASSIVA</b>		x 1.000	x 1.000
<b>Eigen vermogen</b>	8		
Gestort en opgevraagd kapitaal		4.066	4.066
Wettelijke en statutaire reserve		2.238	3.094
Bestemmingsreserve		3.409	3.249
Bestemmingsfonds		1.000	1.000
Overige reserves		142.804	134.729
Onverdeelde winst		0	0
		<b>153.517</b>	<b>146.138</b>
<b>Voorzieningen</b>	9		
Overige		13.444	12.191
		<b>13.444</b>	<b>12.191</b>
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	10		
Schulden aan banken		86.048	101.742
Overige langlopende schulden		921	1.167
Disagio op leningen		-1.152	-1.232
		<b>85.817</b>	<b>101.677</b>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	11		
Schulden aan banken		11.828	15.371
Vooruit ontvangen op bestellingen		414	379
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		12.404	9.698
Schulden aan groepsmaatschappijen		5.194	4.674
Belastingen en premies sociale verzekeringen		10.091	10.003
Schulden ter zake van pensioenen		5.390	516
Overige schulden		29.464	29.140
Overige passiva		45.803	47.950
		<b>120.588</b>	<b>117.731</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<b>373.366</b>	<b>377.737</b>

\* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden als gevolg van stelselwijziging

## 5.1.12 ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u> x 1.000	<u>2021</u> * x 1.000
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Zorgverzekeringswet	12	454.432	441.881
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	13	18.485	16.488
Baten uit onderaanneming	14	1.440	1.071
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	15	1.315	2.156
<b>Netto Omzet</b>		<u><b>475.672</b></u>	<u><b>461.596</b></u>
Overige bedrijfsopbrengsten	16	24.813	26.063
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>500.485</u>	<u>487.659</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	17	80.214	74.229 *
Lonen en salarissen	18	175.104	171.588
Sociale lasten	18	39.349	37.402
Pensioenlasten	18	16.128	15.416
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	19	33.122	32.937
Overige bedrijfskosten	20	145.277	141.801
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>489.194</u>	<u>473.373</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>		<u>11.291</u>	<u>14.286</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	1.518	215
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	-3.877	-4.849
		-2.359	-4.634
<b>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</b>		<b>8.932</b>	<b>9.652</b>
Belastingen	22	0	0
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	23	-1.553	288
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<u><b>7.379</b></u>	<u><b>9.940</b></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
		<u><b>2022</b></u> x 1.000	<u><b>2021</b></u> x 1.000
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Algemene en overige reserves		7.219	9.709
Bestemmingsreserve Interconfessionele doelstellingen		0	0
Bestemmingsreserve Zuiderpoort		160	231
		<u><b>7.379</b></u>	<u><b>9.940</b></u>

\* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden als gevolg van stelselwijziging

### 5.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

#### 5.1.13.1 Algemeen

In deze paragraaf worden specifieke waarderinggrondslagen van de enkelvoudige jaarrekening toegelicht.

#### 5.1.13.2 Afwijkingen in waarderinggrondslagen enkelvoudige jaarrekening

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2022 van de stichting.

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

#### Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en winst en verliesrekening, met uitzondering van onderstaande.

#### Financiële instrumenten

In de enkelvoudige jaarrekening worden financiële instrumenten gepresenteerd op basis van hun juridische vorm.

#### Deelneming in groepsmaatschappijen en andere deelnemingen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen en andere deelnemingen gewaardeerd volgens de netto vermogensmutatiemethode. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

#### Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de onderneming in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de onderneming en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

## 5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u> x 1.000	<u>31-dec-21</u> x 1.000
Kosten van ontwikkeling	2.237	3.094
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	3.534	4.079
Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	231	142
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	10	20
<b>Totaal immateriële vaste activa</b>	<u><u>6.012</u></u>	<u><u>7.335</u></u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u><b>2022</b></u> x 1.000	<u><b>2021</b></u> x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	7.335	9.672
Bij: investeringen	2.064	160
Af: Afschrijvingen	-2.752	-2.497
Af: Desinvesteringen	-81	0
Af: Geactiveerd onderhanden werk	-554	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>6.012</u></u>	<u><u>7.335</u></u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

Voor het mutatieoverzicht wordt verwezen naar paragraaf 5.1.15.

## 2. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u> x 1.000	<u>31-dec-21</u> x 1.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	121.263	126.048
Machines en installaties	21.533	21.556
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	52.536	55.218
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	2.012	1.633
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	6.470	6.826
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<u><u>203.814</u></u>	<u><u>211.281</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u><b>31-dec-22</b></u> x 1.000	<u><b>31-dec-21</b></u> x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	211.281	225.359
Bij: Investeringen	29.178	25.207
Af: Afschrijvingen	-30.290	-30.360
Af: Desinvesteringen	-258	-3.237
Af: Geactiveerd onderhanden werk	-6.097	-5.688
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>203.814</u></u>	<u><u>211.281</u></u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

Voor het mutatieoverzicht wordt verwezen naar paragraaf 5.1.16.

## 5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 3. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	2.586	4.379
Andere deelnemingen	1.281	1.267
Overige vorderingen	3.073	3.181
Totaal financiële vaste activa	<u>6.940</u>	<u>8.827</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x 1.000	x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	8.827	7.381
Bij: Resultaat deelnemingen	-1.554	1.455
Af: Ontvangen dividenduitkering	-225	0
Af: Aflossing leningen	-108	-9
Boekwaarde per 31 december	<u>6.940</u>	<u>8.827</u>

**Toelichting:**

De post deelnemingen in groepsmaatschappijen bestaat uit Transpaarne Holding B.V. Onder de post andere deelnemingen is de Vijfmeren Kliniek B.V. opgenomen. In 2022 heeft een uitbetaling van dividend van € 0,2 miljoen plaatsgevonden door de Vijfmeren Kliniek B.V.

Onder de overige vorderingen zijn leningen opgenomen. Dit betreffen:

- a) Lening aan Transpaarne Holding B.V. van € 1,7 miljoen, waarde ultimo 2022 € 1,0 miljoen met looptijd van 1 januari 2010 tot en met 1 januari 2030, rentepercentage 4,316%, Aflossing op de lening is niet verplicht.
- b) Lening aan Spaarpark B.V. van € 2,75 miljoen, waarde ultimo 2022 € 2,05 miljoen met looptijd van 19 december 2007 tot en met 1 december 2037, rente is conform rekening courant rente die het Spaarne Gasthuis betaalt aan de kredietverstrekker en aflossing is uiterlijk 1 december 2038.

Voor het mutatieoverzicht wordt verwezen naar paragraaf 5.1.17.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon. Vermelding van kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaal belang	Eigen vermogen	Resultaat
<b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;= 20%:</b>	x 1.000	%	x 1.000	x 1.000
<b>Transpaarne Holding B.V. te Hoofddorp</b> Gezondheidspreventie, ontwikkeling van (private) 2e lijn zorginitiatieven, innovatie en vastgoed	18	100%	2.586	-1.792
<b>Vijf Meren Kliniek B.V. te Haarlem</b> Verlenen van medische zorg, met name Keel-, Neus- en Oorheekkundige zorg, en het verrichten van alle verdere behandelingen die hiermee verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn	171	45%	3.365	273
<b>Zeggenschapsbelangen</b>	x 1.000	%	x 1.000	x 1.000
<b>Onderlinge waarborg maatschappij Medirisk te Utrecht</b> Verzekeraar medische aansprakelijkheid.	0	0%	35.257	1.890
<b>Onderlinge waarborgmaatschappij Centramed B.A. te Den Haag</b> Verzekeraar medische aansprakelijkheid	0	0%	20.176	1.580
<b>Stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen te Haarlem</b> Ziekenhuisapothek.	0	0%	14.802	404
<b>Stichting Diaconessenhuis/Mariastichting tot steun a/h Interconfessioneel Spaarne Ziekenhuis te Haarlem</b> De doelstelling is het Spaarne Gasthuis financieel bij te staan.	0	0%	0	0
<b>Belangen samen met dochtermaatschappijen:</b>	x 1.000	%	x 1.000	x 1.000
<b>SpaarnePark B.V. te Hoofddorp</b> Het verkrijgen, beheren, (ver)huren, exploiteren, bezwaren en vervreemden van onroerende zaken en daarnaast het verstrekken van gelden aan derden en aan dochtermaatschappijen.	18	100%	3.247	-1.737



## 5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 4. Voorraden gereed product en handelsgoederen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u> x 1.000	<u>31-dec-21</u> x 1.000
Medische middelen	2.785	3.489
Overige voorraden	412	499
Totaal voorraad gereed product en handelsgoederen	<u>3.197</u>	<u>3.988</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

## 5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-22</u> x 1.000	<u>31-dec-21</u> x 1.000
Onderhanden werk MSZ DBC-zorgproducten	51.660	47.956
Bij: reservering contractafspraken	2.091	1.829
Af: ontvangen voorschotten	-40.915	-39.332
Onderhanden werk PAAZ	0	2
Totaal onderhanden werk	<u>12.836</u>	<u>10.455</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

## 5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## ACTIVA

## 6. Vorderingen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Vorderingen op debiteuren	29.107	18.245
Vorderingen op groepsmaatschappijen	1.064	68
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2.778	1.751
Overige vorderingen	8.460	5.064
Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten	55.289	69.971
Subtotaal Overige vorderingen	<u>63.749</u>	<u>75.035</u>
Vooruitbetaalde bedragen	2.650	3.130
Nog te ontvangen bedragen	<u>2.582</u>	<u>2.426</u>
Subtotaal Overlopende activa	5.232	5.556
Totaal vorderingen	<u><u>101.930</u></u>	<u><u>100.655</u></u>

**Toelichting:**

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 0,6 miljoen (2021: € 0,5 miljoen).

Zie verder de toelichting bij de geconsolideerde balans.

## 7. Liquide middelen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Bankrekeningen	38.642	35.197
Kassen	1	2
Gelden onderweg	-6	-3
Totaal liquide middelen	<u><u>38.637</u></u>	<u><u>35.196</u></u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

8. Groepsvermogen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	x 1.000	x 1.000
Gestort en opgevraagd kapitaal	4.066	4.066
Wettelijke reserve	2.238	3.094
Bestemmingsreserves	3.409	3.249
Bestemmingsfondsen	1.000	1.000
Overige reserves	142.804	134.729
Totaal eigen vermogen	<u>153.517</u>	<u>146.138</u>

<b>Eigen vermogen</b> <b>Verloop van 2021 t/m 2022</b>	Kapitaal	Wettelijke reserve	Bestemm reserve-Overige	Bestemm reserve-Interconfessi oneel	Bestemmin gs fonds-Innovatie	Algemene en Overige reserves	<b>Totaal</b>
Stand per 1 januari 2021	4.066	3.951	2.314	705	1.000	124.162	136.198
<b>Mutaties in het boekjaar 2021:</b>							
Resultaat boekjaar			231			9.709	9.940
Mutatie wettelijke reserve		-857				857	0
Stand per 1 januari 2022	4.066	3.094	2.544	705	1.000	134.728	146.138
<b>Mutaties in het boekjaar 2022:</b>							
Resultaat boekjaar			160			7.219	7.379
Mutatie wettelijke reserve		-856				856	0
<b>Stand per 31 december 2022</b>	<b>4.066</b>	<b>2.238</b>	<b>2.704</b>	<b>705</b>	<b>1.000</b>	<b>142.804</b>	<b>153.517</b>
				<b>3.409</b>			

**Toelichting**

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de eventuele achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn.

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 153,5 miljoen (2021: € 146,1 miljoen).

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

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

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<b>Eigen Vermogen</b> x 1.000	<b>Resultaat</b> x 1.000
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	153.517	7.379
SAHZ	14.800	403
Steunstichting	2.283	-825
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>170.600</u>	<u>6.957</u>

9. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-22</b> x 1.000	<b>Dotatie</b> x 1.000	<b>Onttrekking</b> x 1.000	<b>Vrijval</b> x 1.000	<b>Saldo per 31-dec-22</b> x 1.000
Voorziening uitkering jubilea	4.660	903	-267	-1.468	3.828
Reorganisatievoorziening	1.400	47	-297	-531	619
Voorziening contractrisico's	2.586	0	0	0	2.586
Voorziening medische risico's	2.426	679	-317	0	2.788
Voorziening langdurig zieken	1.029	1.433	-1.029	0	1.433
Voorziening zware beroepen	0	1.500	0	0	1.500
Overige voorzieningen	90	690	-90	0	690
Totaal voorzieningen	<u>12.191</u>	<u>5.252</u>	<u>-2.000</u>	<u>-1.999</u>	<u>13.444</u>

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd:</i>	<b>31-dec-22</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	3.436
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar en < 5 jaar)	9.088
Langlopend deel van de voorzieningen (>5 jaar)	920
	<u>13.444</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x 1.000	x 1.000
Schulden aan banken	86.048	101.742
Disagio op langlopende schulden	-1.152	-1.232
Overige langlopende schulden	921	1.167

Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

<u>85.817</u>	<u>101.677</u>
---------------	----------------

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x 1.000	x 1.000
Stand per 1 januari	117.113	143.461
Af: aflossingen	19.238	26.348
Stand per 31 december	<u>97.876</u>	<u>117.113</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	11.828	15.371
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>86.048</u>	<u>101.742</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	11.828	15.371
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	86.048	101.742
Hiervan langer dan 5 jaar	47.546	52.337

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

## 5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

## 11. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x 1.000	x 1.000
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	11.828	15.371
Vooruitontvangen opbrengsten	414	379
Crediteuren	12.404	9.698
Schulden aan groepsmaatschappijen	5.194	4.674
Belastingen en sociale premies	10.091	10.003
Schulden terzake pensioenen	5.390	516
Nog te betalen salarissen	17	-3
Overige schulden	6.210	10.703
Terugbetalingsverplichting inzake beschikbaarheidsbijdrage IC subsidie	5.500	4.150
Terugbetalingsverplichting Coronabonus	1.827	1.827
Nog te betalen aan MSCK	13.495	10.170
Nog te besteden wetenschapsgelden	2.415	2.293
Subtotaal overige schulden	<u>29.464</u>	<u>29.140</u>
Vakantiegeld	7.243	7.147
Vakantiedagen	4.614	4.160
Verplichting persoonlijk levensfase budget	27.369	25.931
Nog te betalen kosten	428	557
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	1.749	555
Voorschotten zorgverzekeraars Corona minus gefactureerde omzet	4.400	9.600
Subtotaal overige passiva	<u>45.803</u>	<u>47.950</u>
Totaal kortlopende schulden	<u><u>120.588</u></u>	<u><u>117.731</u></u>

**Toelichting:**

De schulden aan groepsmaatschappijen betreft een verplichting aan Stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen.

Voorts zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5.1.15 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA (enkelvoudig)

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen € * 1,000	Kosten van onderzoek € * 1,000	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom € * 1,000	Kosten van goodwill die van derden is verkregen € * 1,000	Vooruitbe- talingen op immateriële activa € * 1,000	Totaal € * 1,000
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschatwaarde	0	8.565	13.317	248	142	22.273
- cumulatieve afschrijvingen	0	5.471	9.238	228	0	14.938
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>	<u>0</u>	<u>3.094</u>	<u>4.079</u>	<u>20</u>	<u>142</u>	<u>7.335</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	867	0	643	1.510
- investeringen onderhanden werk	0	0	554	0	0	554
- afschrijvingen	0	857	1.885	10	0	2.752
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	0	554	554
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschatwaarde	0	0	584	0	0	584
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	503	0	0	503
- per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>81</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>81</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-857</u>	<u>-545</u>	<u>-10</u>	<u>89</u>	<u>-1.323</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschatwaarde	0	8.565	14.154	248	785	23.753
- cumulatieve afschrijvingen	0	6.328	10.620	238	554	17.741
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<u>0</u>	<u>2.237</u> *	<u>3.534</u>	<u>10</u>	<u>231</u>	<u>6.012</u>
Afschrijvingspercentage		10%	10%-33%	20%	0%	

\* Conform wetgeving wordt voor de kosten van onderzoek een wettelijke reserve aangehouden van dezelfde grootte. Zie de verloopstaat van het Eigen Vermogen.

5.1.16 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA (enkelvoudig)

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen € * 1,000	Machines en installaties € * 1,000	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting € * 1,000	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voor uitbetaling op materiële vaste activa € * 1,000	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa € * 1,000	Totaal € * 1,000
<b>Stand per 1 januari 2022</b>						
- aanschafwaarde	257.442	106.693	123.813	1.633	11.314	500.894
- cumulatieve afschrijvingen	131.394	85.137	68.595	0	4.488	289.613
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>	<b>126.048</b>	<b>21.556</b>	<b>55.218</b>	<b>1.633</b>	<b>6.826</b>	<b>211.281</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	4.869	1.291	10.446	6.476	0	23.081
- investeringen onderhanden werk	1.873	4.139	85	0	0	6.097
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	11.269	5.453	13.213	0	356	30.290
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	6.097	0	6.097
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa *</i>						
-aanschafwaarde	1.964	5	9.928	0	0	11.897
-cumulatieve afschrijvingen	1.964	5	9.928	0	0	11.897
- <i>desinvesteringen</i>						
-aanschafwaarde	1.433	0	0	0	0	1.433
- cumulatieve afschrijvingen	1.175	0	0	0	0	1.175
per saldo desinvesteringen	258	0	0	0	0	258
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-4.784	-23	-2.682	379	-356	-19.661
<b>Stand per 31 december 2022</b>						
- aanschafwaarde	260.786	112.118	124.415	2.012	11.314	510.645
- cumulatieve afschrijvingen	139.523	90.585	71.879	0	4.844	306.831
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<b>121.263</b>	<b>21.533</b>	<b>52.536</b>	<b>2.012</b>	<b>6.470</b>	<b>203.814</b>
Afschrijvingspercentage	0%-10%	5%-10%	10%-20%	0,0%	0%-20%	

\* Betreft gedesinvesteerde activa na einde afschrijvingsperiode, met opbrengstwaarde van nihil



## 5.1.17 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA (enkelvoudig)

	Deelnemingen € * 1.000	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen € * 1.000	Overige effecten € * 1.000	Vordering op grond van compensa- tieregeling € * 1.000	Overige vorderingen € * 1.000	Totaal € * 1.000
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>						
Resultaat deelnemingen	4.379	1.267	0	0	3.181	8.827
Aflossing leningen	-1.793	239	0	0	0	-1.554
Ontvangen dividend	0	0	0	0	-108	-108
	0	-225	0	0	0	-225
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<b>2.586</b>	<b>1.281</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.073</b>	<b>6.940</b>

5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werk-lijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen 2022	Aflossingen in 2022	Restschuld 31 december 2022	Aflossing jaar t + 1	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd (in jaren)	Aflossings wijze	rente datum	zekerheden	
ING	2002	6.500.000	20	banklening	1,95%	81.250	0	81.250	0	0	0	0	0	linear	nvt		
ABN	2002	6.500.000	20	banklening	1,95%	81.250	0	81.250	0	0	0	0	0	linear	nvt		
ING	2003	8.000.000	20	banklening	3,75%	600.000	0	400.000	200.000	200.000	0	0	1	linear	nvt		
ABN	2003	8.000.000	20	banklening	3,75%	600.000	0	400.000	200.000	200.000	0	0	1	linear	nvt		
ING	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	1.237.500	0	450.000	787.500	450.000	337.500	0	2	linear	nvt		
ABN	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	1.350.000	0	450.000	900.000	450.000	450.000	0	2	linear	nvt		
BNG	2005	20.000.000	25	banklening	3,56%	7.200.000	0	800.000	6.400.000	800.000	5.600.000	2.400.000	8	linear	nvt	borgstelling WIZ nr B001583	
BNG	2005	30.000.000	20	banklening	3,47%	6.000.000	0	1.500.000	4.500.000	1.500.000	3.000.000	0	3	linear	nvt	borgstelling WIZ nr B001582	
BNG	2005	40.000.000	40	banklening	3,88%	24.000.000	0	1.000.000	23.000.000	1.000.000	22.000.000	18.000.000	23	linear	17-11-35	borgstelling WIZ nr B001581	
BNG	2006	6.000.000	20	banklening	4,32%	1.425.000	0	300.000	1.125.000	300.000	825.000	0	4	linear	nvt	borgstelling WIZ nr B002397	
BNG	2006	12.000.000	20	banklening	4,32%	2.850.000	0	600.000	2.250.000	600.000	1.650.000	0	4	linear	nvt	borgstelling WIZ nr B002398	
BNG	2006	7.000.000	25	banklening	4,38%	2.730.000	0	280.000	2.450.000	280.000	2.170.000	1.050.000	9	linear	nvt	borgstelling WIZ nr B002399	
ABN	2007	8.000.000	30	banklening	2,00%	4.133.333	0	4.133.333	0	0	0	0	15	linear	nvt		
ING	2007	8.000.000	30	banklening	2,65%	3.962.393	0	259.829	3.702.564	259.829	3.442.735	2.403.419	15	linear	nvt		
ABN	2007	5.400.000	20	banklening	5,16%	1.485.000	0	270.000	1.215.000	270.000	945.000	0	5	linear	nvt		
ING	2007	5.400.000	20	banklening	2,19%	1.485.000	0	270.000	1.215.000	270.000	945.000	0	5	linear	nvt		
ABN	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	3.900.000	0	650.000	3.250.000	650.000	2.600.000	0	5	linear	nvt		
ING	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	3.900.000	0	650.000	3.250.000	650.000	2.600.000	0	5	linear	nvt		
ABN (vm Fortis Bank)	2008	14.000.000	30	banklening	2,90%	7.933.316	0	466.668	7.466.648	466.668	6.999.980	5.133.308	16	linear	nvt	pos/neg hyp.verk. pari passu; neg pliedge	
BNG	2008	16.000.000	30	banklening	4,80%	9.066.667	0	533.333	8.533.333	533.333	8.000.000	5.866.667	16	linear	nvt	borgstelling WIZ nr B002488	
ING	2010	5.600.000	30	banklening	1,88%	3.406.667	0	186.667	3.220.000	186.667	3.033.333	2.286.666	18	linear	nvt		
ABN-Amro; roll over lening **	2012	5.000.000	10	roll-over/swap	3,72%	500.000	0	500.000	0	0	0	0	0	linear	nvt		
ING; Euroflexlening **	2012	5.000.000	10	euroflex	3,72%	500.000	0	500.000	0	0	0	0	0	linear	nvt		
ABN-Amro; roll over lening **	2013	10.650.000	20	roll-over/swap	5,44%	7.671.585	0	361.020	7.310.565	361.020	6.949.545	5.505.465	11	linear	nvt		
NWB Bank	2013	10.000.000	25	banklening	3,09%	6.800.000	0	400.000	6.400.000	400.000	6.000.000	4.400.000	16	linear	nvt	borgstelling WIZ nr B003099	
ABN-Amro	2015	6.000.000	7	banklening	1,65%	428.572	0	428.571	0	0	0	0	0	linear	nvt		
ING Bank	2015	18.000.000	7	banklening	1,65%	1.285.712	0	1.285.712	0	0	0	0	0	linear	nvt		
ING	2018	20.000.000	7	banklening	1,98%	12.500.000	0	2.000.000	10.500.000	2.000.000	8.500.000	500.000	3	linear	nvt		
							<b>117.113.245</b>	<b>0</b>	<b>19.237.634</b>	<b>97.875.611</b>	<b>11.827.517</b>	<b>86.048.094</b>	<b>47.545.525</b>				
							<b>325.050.000</b>										

\* Zie levens pagina 41 voor verstrekte hypothecaire zekerheden aan ABN AMRO en ING.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

**BATEN**

**12. Opbrengsten Zorgverzekeringswet**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	451.328	438.588
Dienstverlening PAAZ	3.104	3.293
Totaal	<u>454.432</u>	<u>441.881</u>

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

**13. Beschikbaarheidsbijdragen zorgfuncties**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage opleidngsfonds	16.885	16.488
Beschikbaarheidsbijdragen IC-opschaling	1.600	0
Totaal	<u>18.485</u>	<u>16.488</u>

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

**14. Baten uit onderaanneming**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Baten uit onderaanneming	1.440	1.071
Totaal	<u>1.440</u>	<u>1.071</u>

**Toelichting:**  
Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

**15. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Overige zorgprestaties	1.315	2.156
Totaal	<u>1.315</u>	<u>2.156</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

**16. Overige bedrijfsopbrengsten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Huur- en service opbrengsten	11.210	11.135
Overige opbrengsten	4.381	3.701
Doorberekende personeelskosten	3.506	3.364
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	5.716	7.863
Totaal	<u>24.813</u>	<u>26.063</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

## 5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

## LASTEN

## 17. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Personeel niet in loondienst	12.819	9.712
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten.	67.395	64.517
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>80.214</u>	<u>74.229</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

## 18. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Lonen en salarissen	167.755	160.953
Andere personeelskosten	<u>7.349</u>	<u>10.635</u>
	175.104	171.588
Sociale lasten	39.349	37.402
Pensioenpremies	16.128	15.416
Totaal kosten personeel	<u>230.581</u>	<u>224.406</u>
<b>Totaal personeelskosten</b>	<u>230.581</u>	<u>224.406</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	3.065	3.121
---	-------	-------

Deze personeelsomvang (gemiddeld aantal personen) is als volgt onder te verdelen naar verschillende personeelscategorieën:

Primair proces	2.126	2.180
Ondersteunend proces	<u>939</u>	<u>941</u>
	<u>3.065</u>	<u>3.121</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

## 19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x 1.000	x 1.000
Afschrijving Immateriële vaste activa	2.752	2.497
Afschrijving Materiële vaste activa	30.290	30.360
Afschrijving Financiële vaste activa	80	80
Totaal afschrijvingen	<u>33.122</u>	<u>32.937</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

## 5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

## LASTEN

## 20. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u> x 1.000	<u>2021</u> x 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	11.221	11.242
Algemene kosten	23.306	22.588
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	98.630	96.383
Gebouw gebonden kosten	12.120	11.588
Totaal bedrijfskosten	<u>145.277</u>	<u>141.801</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

## 21. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u> x 1.000	<u>2021</u> x 1.000
Rentebaten	1.518	215
Dividenden	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	1.518	215
Rentelasten	-3.877	-4.849
Subtotaal financiële baten en lasten	<u>-2.359</u>	<u>-4.634</u>

**Toelichting:**

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

## 22. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u> x 1.000	<u>2021</u> x 1.000
Vennootschapsbelasting	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

## 23. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

	<u>2022</u> x 1.000	<u>2021</u> x 1.000
Resultaat deelnemingen	-1.553	288
Totaal	<u>-1.553</u>	<u>288</u>

**Toelichting:**

In het resultaat deelnemingen zijn de resultaten van de deelnemingen Transpaarne Holding B.V en de Vijfmeren kliniek B.V. opgenomen. Uit hoofde van de doorgevoerde wijziging in de afschrijvingskosten is een negatief resultaat deelnemingen voor Transpaarne Holding B.V. ontstaan van € 1,7 miljoen.

Voor verdere details omtrent de doorgevoerde wijziging en de achtergrond van deze wijziging wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4. Harmoniseren van grondslagen in de groep.

#### 5.1.20 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

##### *Voornemen tot juridische fusie met SAHZ per 1 januari 2024*

In de vergadering van de raad van bestuur van 14 november 2022 is het voorgenomen besluit genomen tot juridische fusie met SAHZ per 1 januari 2024. Het voornemen is aan de medezeggenschapsorganen ter advisering voorgelegd. In het jaar 2023 worden voorbereidende stappen gezet om op juridisch, organisatorisch, HR technisch, fiscaal en administratief gebied de fusie te kunnen effectueren per genoemde datum.

## 5.1.21 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Spaarne Gasthuis heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 26 april 2023

De raad van toezicht van Stichting Spaarne Gasthuis heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 1 mei 2023

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.2.1.

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

---

De heer L.P.H.J. Aarts  
Voorzitter raad van bestuur

---

Mevrouw P. Hummelen - Dikker  
Lid raad van bestuur

---

De heer J.H. Zwaveling  
Lid raad van bestuur a.i.

---

De heer B.B. Schneiders  
Voorzitter raad van toezicht

---

Mevrouw N.A. Vermeulen  
Lid raad van toezicht

---

De heer T.G. Tiessen  
Lid raad van toezicht

---

Mevrouw F.J.H. Dings  
Lid raad van toezicht

---

Mevrouw F.G.M. van Ginneken-van 't Hullenaar  
Lid raad van toezicht

---

De heer R.A.E.M Tollenaar  
Lid raad van toezicht



## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

### 5.2 OVERIGE GEGEVENS

#### 5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 16 lid 3c, dat de resultaatbestemming wordt vastgesteld door de raad van bestuur en goedgekeurd door de raad van toezicht.

#### 5.2.2 Vestigingen

Hoofdvestiging Stichting Spaarne Gasthuis:  
Locatie: Hoofddorp

Nevenvestigingen Stichting Spaarne Gasthuis:  
Locatie: Haarlem Zuid  
Locatie: Haarlem Noord  
Locatie: Hillegom  
Locatie: Nieuw Vennep  
Locatie: Velsen Noord

#### 5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

### 5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Spaarne Gasthuis

#### Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen geconsolideerde jaarrekening

##### **Ons oordeel**

Wij hebben de geconsolideerde jaarrekening 2022 van Stichting Spaarne Gasthuis (of hierna 'de stichting') te Hoofddorp (hierna 'de geconsolideerde jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Spaarne Gasthuis per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
  - 2 de geconsolideerde en enkelvoudige winst en verliesrekening over 2022; en
  - 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) van toepassing.

##### **De basis voor ons oordeel**

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

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

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

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van continuïteit, fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

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

##### **Controleaanpak continuïteit – geen significante continuïteitsrisico's geïdentificeerd**

Het bestuur heeft zijn continuïteitsbeoordeling uitgevoerd en geen significante continuïteitsrisico's geïdentificeerd. Onze procedures om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te beoordelen omvatten onder andere:

- overwegen of de continuïteitsrisicoanalyse door het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle hebben kennisgenomen;
- overwegen of de ontwikkeling in loonkosten, energiekosten en inflatie aanleiding geven tot een continuïteitsrisico;
- analyse van de financiële positie ultimo boekjaar en ten opzichte van voorgaand boekjaar op indicatoren die kunnen duiden op significante continuïteitsrisico's.

De resultaten van onze risicobeoordelingsprocedures hebben geen aanleiding gegeven om additionele controlewerkzaamheden op de continuïteitsbeoordeling uit te voeren.

##### **Controleaanpak ten aanzien van risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving**

In het hoofdstuk Risicobeheersing van de jaarverslaggeving beschrijft het bestuur de procedures ten aanzien van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving.

In het kader van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de stichting en de bedrijfs-omgeving en hebben wij de opzet en de implementatie beoordeeld van het risicomanagement van de stichting met betrekking tot fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Onze werkzaamheden omvatten onder andere het evalueren van het integriteitsbeleid (dit omvat gedragsregels, gezond, veilig en stimulerend werk- en zorgklimaat, sanctiebeleid en klokkenluidersregeling), reglementen van de raad van bestuur en de raad van toezicht in relatie tot de Zorgbrede Governancecode, het interne framework risicomanagement mede in relatie tot de risico's ten aanzien van geldende wet- en regelgeving en het memo frauderisicobeleid. Bovendien hebben wij inlichtingen ter zake ingewonnen bij raad van bestuur, raad van toezicht, management en bij andere relevante functies, zoals juridische zaken en internal audit.

Wij hebben onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- evaluatie van nevenfuncties van bestuursleden en toezichthouders, met speciale aandacht voor procedures en governance met betrekking tot mogelijke belangenconflicten;
- evaluatie van de governance rondom neveninkomsten van aan de stichting verbonden medisch specialisten;
- evalueren van (openbare) inspectierapporten (verslag voorgangsgesprek Basis in Beeld 24 november 2022) in 2022 van de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd, welke toezicht houdt op de kwaliteit van zorg in ziekenhuizen in Nederland;

### 5,2,3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (vervolg)

— inzicht verkrijgen in de wijze waarop de stichting informatietechnologie (IT) gebruikt en de invloed daarvan op de jaarrekening, inclusief het risico van cybersecurity-incidenten die een materieel effect kunnen hebben op de jaarrekening.

Wij hebben de risicofactoren voor fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving geëvalueerd om na te gaan of deze factoren duiden op een risico op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

De Zvw-opbrengsten bevatten inherente risico's ten aanzien van rechtmatigheid. De waarde van de individuele registraties, het individuele inzage-recht van verzekeren en het verplichte gebruik van een grouper-functie in de sector zijn in deze combinatie dusdanig dat het materieel onrechtmatig registreren door individuen onwaarschijnlijk is. Verder voeren de zorgverzekeraars (externe partijen) zelf nog diverse checks op ingediende declaraties uit voordat er wordt uitbetaald. Op basis van de preventieve en detectieve werking van het stelsel is het risico op materiële fraude in de opbrengstverantwoording beperkt en derhalve niet onderkend als frauderisico.

In overeenstemming met het bovenstaande en met de controlestandaarden hebben wij het volgende risico geïdentificeerd ten aanzien van fraude die relevant is voor onze controle, en hebben hierop als volgt ingespeeld:

#### **Doorbreken van interne beheersing door management (een verondersteld risico)**

Wij hebben het veronderstelde risico uit de regelgeving onderkend van het doorbreken interne beheersing door management omdat het daartoe een unieke positie heeft om fraude te plegen, door de mogelijkheid het proces van financiële verslaggeving en resultaten te manipuleren. Om dit veronderstelde risico te ondervangen omvatten onze procedures onder andere het volgende:

— Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd van de interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het mitigeren van de risico's op fraude en het niet-naleven van wet- en regelgeving.

— Wij merken op dat Stichting Spaarne Gasthuis periodiek een risicoanalyse doet, maar daarbij frauderisico's niet in detail uitwerkt. Dit hebben wij in de managementletter gerapporteerd. Besproken is dat dit leidt tot meer repressief handelen op fraudes dan detectief.

— Wij hebben een data-analyse uitgevoerd op journaalposten met een hoger risico (zoals journaalposten uitgevoerd door specifieke medewerkers of journaalposten met specifieke omschrijvingen), een aantal elementen van onvoorspelbaarheid in onze controle opgenomen en de schattingen ten aanzien van de economische levensduur en restwaarde van materiële vaste activa en de schadelast prognose beoordeeld. Waar wij onverwachte journaalposten of andere risico's identificeerden via deze data-analysewerkzaamheden, hebben wij aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd om op geïdentificeerde risico's in te spelen. Deze werkzaamheden omvatten ook het herleiden van transacties naar de broninformatie.

#### **Omzetverantwoording (een verondersteld risico)**

Onze controlewerkzaamheden leiden niet tot aanwijzingen en/of andere redelijke vermoedens van fraude en het niet-nakomen van wet- en regelgeving die van materieel belang zijn voor onze controle. Wij hebben onze risico-inschatting en controleaanpak en resultaten gecommuniceerd aan de raad van bestuur en aan de raad van toezicht.

#### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

#### **Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie**

De jaarverslaggeving omvat andere informatie, naast de geconsolideerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de geconsolideerde jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RojW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de geconsolideerde jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, de overige gegevens, en het verslag van de interne toezichthouder in overeenstemming met de RojW.

#### **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de geconsolideerde jaarrekening**

##### **Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de geconsolideerde jaarrekening**

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de geconsolideerde jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

5,2,3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant (vervolg)

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

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

**Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening**

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de geconsolideerde jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de geconsolideerde jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de geconsolideerde jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze ongedeelde verantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor het verkrijgen van voldoende geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de onderdelen of activiteiten binnen de groep. In dat kader zijn wij ook verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole.

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

Amstelveen, 2 mei 2023

KPMG Accountants N.V.

M.W.J. van de Luur RA