



Sint Maartenskliniek



*Jaarrekening 2022*  
*Stichting Sint Maartenskliniek*

# **Jaarrekening 2022**

## **Stichting Sint Maartenskliniek**

**Goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 15 mei 2023  
Vastgesteld door de Raad van Bestuur op 15 mei 2023**

# Inhoudsopgave

## 4.1 Jaarrekening

4.1.1 Balans per 31 december 2022.....	30
4.1.2 Winst- en verliesrekening over 2022 .....	32
4.1.3 Kasstroomoverzicht over 2022.....	33
4.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling.....	34
4.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022.....	45
4.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa.....	55
4.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa.....	56
4.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022.....	57
4.1.9 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022.....	58

## 4.2 Overige gegevens

4.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming.....	68
4.2.2 Nevenvestigingen .....	68
4.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	70

## 4.1 Jaarrekening 2022

## 4.1 JAARREKENING

### 4.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
( bedragen x € 1.000 )		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Materiële vaste activa	1		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen		65.387	68.055
2. Machines en installaties		25.277	26.619
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		12.653	11.813
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		4.789	2.699
Totaal materiële vaste activa		<u>108.106</u>	<u>109.186</u>
II Financiële vaste activa	2		
1. Andere deelnemingen		365	357
2. Overige vorderingen		881	938
Totaal financiële vaste activa		<u>1.246</u>	<u>1.295</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
I Voorraden	3		
1. gereed product en handelsgoederen		2.845	2.826
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	10.081	3.341
III Vorderingen	5		
1. Op handelsdebiteuren		18.115	12.060
2. Overige vorderingen		18.194	22.767
3. Overlopende activa		4.816	3.632
Totaal vorderingen		<u>41.125</u>	<u>38.459</u>
IV Liquide middelen	6	662	3.921
<b>Totaal activa</b>		<u>164.065</u>	<u>159.028</u>

## 4.1 JAARREKENING

### 4.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
( bedragen x € 1.000 )		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>C Eigen vermogen</b>			
	7		
I Bestemmingsreserves		5	68
II Overige reserves		61.542	61.383
Totaal eigen vermogen		<u>61.547</u>	<u>61.451</u>
<b>D Voorzieningen</b>			
	8		
1. Overige		3.936	3.800
<b>E Langlopende schulden (nog voor meer dan één jaar)</b>			
	9		
1. Schulden aan banken		55.856	58.393
Totaal langlopende schulden		<u>55.856</u>	<u>58.393</u>
<b>F Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)</b>			
	10		
1. Schulden aan leveranciers en handelskredieten		11.815	5.769
2. Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.041	3.741
3. Schulden terzake pensioenen		2.228	91
4. Overige schulden		14.982	14.942
5. Overige passiva		9.660	10.841
Totaal kortlopende schulden		<u>42.726</u>	<u>35.384</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u>164.065</u>	<u>159.028</u>

#### 4.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
( bedragen x € 1.000 )		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>A.Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
1.Zorgverzekeringswet			
2.Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies	12	166.098	158.185
3.Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	13	1.598	1.639
4.Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14	2.530	2.112
	15	2.765	2.792
<b>B.Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>			
<b>Netto omzet</b>	16	4.049	3.205
Overige bedrijfsopbrengsten		177.040	167.933
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	17	3.235	2.857
		<u>180.275</u>	<u>170.790</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten			
Lonen en salarissen	18	4.707	5.658
Sociale lasten	19	74.442	72.725
Pensioenlasten	19	10.361	9.545
Afschrijvingen op materiële vaste activa	19	6.675	6.292
Overige bedrijfskosten	20	8.919	8.914
<b>Som der bedrijfslasten</b>	21	73.159	65.072
		<u>178.263</u>	<u>168.206</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Rentelasten en soortgelijke kosten	22	16	32
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>	22	-1.932	-2.071
Belastingen		96	545
<b>RESULTAAT NA BELASTING</b>	23	0	-3
		<u>96</u>	<u>542</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Toevoeging(/onttrekking):		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bestemmingsreserves		€	€
Overige reserves		-63	63
		159	480
		<u>96</u>	<u>543</u>

#### 4.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022	2021
( bedragen x € 1.000 )		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Som der bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten		2.012	2.584
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen materiële vaste activa	1	8.919	8.914
- mutaties financiële vaste activa	2	49	-117
- mutaties voorzieningen	8	136	-80
		<u>9.104</u>	<u>8.717</u>
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	3	-19	-61
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	4	-6.740	12
- vorderingen	5	-2.666	-8.539
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	7.240	-4.917
		<u>-2.185</u>	<u>-13.505</u>
<b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		<u>8.930</u>	<u>-2.204</u>
Ontvangen interest		16	32
Betaalde interest		-1.909	-1.884
Betaalde VPB SMK Holding		0	-3
		<u>-1.893</u>	<u>-1.855</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<u>7.037</u>	<u>-4.059</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investeringen materiële vaste activa	1	-7.839	-6.946
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	0	0
Investeringen in financiële vaste activa	2	0	0
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<u>-7.839</u>	<u>-6.946</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Nieuw opgenomen leningen	9	0	0
Aflossing langlopende schulden	9	-2.457	-2.414
Mutatie disagio waarborgfonds	2	0	0
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<u>-2.457</u>	<u>-2.414</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u><u>-3.259</u></u>	<u><u>-13.419</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		3.921	17.340
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>662</u>	<u>3.921</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>-3.259</u>	<u>-13.419</u>

Toelichting: Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

Op de kortlopende schulden worden aflossingsverplichtingen langlopende leningen alsmede te betalen interest in mindering gebracht en verantwoord onder de posten aflossing langlopende schulden en betaalde interest.



#### 4.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 4.1.4.1 Algemene toelichting

###### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

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

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

###### **Stelselwijziging**

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

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Dit is van toepassing op de waardering van de voorraden, exclusief de voorraden Farmacie. De voorraadwaardering is aangepast van gemiddelde prijs gedurende het boekjaar naar de methodiek van actuele verkrijgingsprijs. De voorraden zijn per balansdatum volgens deze methodiek gewaardeerd vervolgens heeft een afstemming met leveranciers plaatsgevonden om de waarde en registratiewijze van consignatie voorraden aan te passen. De totale impact per balansdatum van deze waarderingwijzigingen bedraagt €188.000.

De belangrijkste presentatiewijzigingen als gevolg van de stelselwijziging zijn hierna genoemd.

In de winst en verliesrekening komt de opbrengstcategorie Zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning niet meer als zodanig voor. De opbrengsten uit de zorgverzekeringswet (2021: €158 miljoen) zijn gepresenteerd onder de Baten uit beroepsmatige activiteiten. Subsidies op grond van de Kaderwet VWS-subsidies of de Wlz worden als aparte post 'Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies' in de winst en verliesrekening opgenomen, alle overige subsidies (2021: in totaal €2,5 miljoen) maken vanaf 2022 deel uit van de Overige bedrijfsopbrengsten.

De post personeelskosten (2021: €98,1 miljoen) is vanaf 2022 vervangen door afzonderlijke posten in de winst- en verliesrekening voor Lonen en salarissen, Sociale lasten en Pensioenlasten; deze werden voorheen in de toelichting opgenomen. Personeel niet in loondienst (2021: €5,6 miljoen) en overige personeelskosten (2021: €3,9 miljoen) zijn met de invoering van de RojW gepresenteerd onder Kosten uitbesteed werk en andere externen kosten respectievelijk de Overige bedrijfskosten (beiden waren voorheen ook onderdeel van de overige personeelskosten).

#### 4.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Continuïteitsveronderstelling***

De verwachting is dat het geheel van activiteiten van de Sint Maartenskliniek wordt voortgezet. Deze jaarrekening is daarom opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Daarbij maken wij nog de volgende specifieke overwegingen:

- Voor boekjaar 2023 is een positief resultaat begroot.
- De liquiditeitsbegroting 2023 laat een eindstand van €13 mln zien.
- De Sint Maartenskliniek voldoet aan alle convenanten.

##### ***Gebruik van schattingen***

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

##### ***Specifieke schattingen***

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

Ziekenhuizen en umc's maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervarings-cijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden.

In de jaarrekening 2022 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform prognose van de voor 2022 verwachte schadelast op basis van de tot en met 2021 geregistreerde zorgverlening. Dit als zijnde de beste door de Stichting Sint Maartenskliniek meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2022.

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

##### ***Verbonden rechtspersonen***

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

Dergelijke transacties hebben niet plaatsgevonden.

#### 4.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Toelichting op het kasstroomoverzicht**

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

##### **4.1.4.2 Algemene grondslagen**

###### ***Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening***

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

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

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

###### ***Operationele leasing***

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

###### ***Activa en passiva***

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

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

#### 4.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Immateriële en materiële vaste activa***

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief waarbij sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf. In de materiele vaste activa is de boekwaarde opgenomen van software (immateriële vaste activa). Hiervoor zijn dezelfde grondslagen toegepast als de overige materiële vaste activa. Dit is opgenomen in de toelichting op materiele vaste activa. Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen, waarbij de waarderingsgrondslag niet gewijzigd is ten opzichte van vorig jaar. Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen. Materiële vaste activa en ook periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

##### ***Financiële vaste activa***

###### ***Deelnemingen***

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

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening. Voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting Sint Maartenskliniek in deze situatie geheel of gedeeltelijk in staat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs en het behaalde resultaat. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde, afwaardering vindt plaats ten laste van de winst-en-verliesrekening.

###### ***Overige effecten***

Niet van toepassing

###### ***Overige vorderingen***

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

#### 4.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Financiële instrumenten*

###### *Beleggingen*

Niet van toepassing.

##### **Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

##### **Vorraden**

De voorraadwaardering is aangepast van gemiddelde prijs gedurende het boekjaar naar de methodiek van actuele verkrijgingsprijs. De voorraden zijn per balansdatum volgens deze methodiek gewaardeerd, vervolgens heeft een afstemming met leveranciers plaatsgevonden om de waarde en registratiewijze van consignatie voorraden aan te passen. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

#### 4.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC zorgproducten***

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

##### ***Vorderingen***

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

##### ***Liquide middelen***

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

##### ***Voorzieningen (algemeen)***

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

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

##### ***Schulden***

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

Kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Stichting Sint Maartenskliniek zijn geen feiten of omstandigheden bekend die zouden moeten leiden tot herwaardering van schulden.

## 4.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 4.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. 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 en lasten uit voorgaande jaren, die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### **Bedrijfsopbrengsten**

##### **Algemeen**

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

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

##### **Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

De omzet DBC's/DBC-zorgproducten B-segment bestaat uit opbrengsten uit de levering van diensten en de verkoop van goederen (add-on's), inclusief gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten. Deze omzet is voor de schadelastjaren 2020, 2021 en 2022 mede bepaald op basis van de aanwijzingen in de landelijke corona compensatie regelingen (MSZ regelingen) van de NVZ.

##### **Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

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

##### **Overige bedrijfsopbrengsten**

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

#### 4.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten***

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

##### ***Personeelskosten***

###### ***Algemeen***

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingdienst. De Stichting Sint Maartenskliniek heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingen benadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

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

###### ***Pensioenen***

De stichting heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

Voor zover van toepassing hebben de deelnemingen van de Stichting Sint Maartenskliniek die aangesloten zijn bij een pensioenfonds voor hun werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfspensioenfonds Zorg en Welzijn. De deelnemingen betalen hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Naar de stand van december 2022 is de gemiddelde 12 maands beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds 109,2%. Per 1 januari 2015 gelden er 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 nu minder sterk schommelen en minder schommelingen betekent minder snel maatregelen nemen.

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

##### ***Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa***

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

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

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



#### 4.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Financiële baten en lasten***

###### ***Rentebaten en rentelasten***

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

###### ***Dividenden en resultaat deelnemingen***

Te ontvangen dividenden van niet op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen en effecten, worden verantwoord zodra Stichting Sint Maartenskliniek het recht hierop heeft verkregen. Onder het resultaat deelnemingen is opgenomen het aandeel van de Stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen. Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat, zover dit aan Stichting Sint Maartenskliniek wordt toegerekend.

###### ***Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening***

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

###### ***Accountantskosten***

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

##### **4.1.4.4 Grondslagen van segmentatie**

In de jaarrekening is geen gesegmenteerde informatie opgenomen wegens het ontbreken van verschillen in risico's en rendementen binnen de huidige bedrijfsactiviteiten.

#### 4.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 4.1.4.5 Specifieke aandachtspunten jaarrekening 2022 medisch specialistische zorg

###### **Inleiding**

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

###### **Toelichting (landelijke) onzekerheden jaarrekening 2022**

De van toepassing zijnde (landelijke) aandachtspunten in de jaarrekening 2022 zijn (inclusief de status hiervan) hierna toegelicht voor Stichting Sint Maartenskliniek:

###### **1. Rechtmatigheidscontroles MSZ**

De rechtmatigheidscontroles tot en met 2017 zijn afgewikkeld.

Stichting Sint Maartenskliniek valt vanaf 2017 onder het regime Horizontaal Toezicht van de zorgverzekeraars.

De uit de genoemde werkzaamheden en controles voortvloeiende beste inschatting van het financieel effect op de omzet en daarmee samenhangende posten zijn voor 2018 t/m 2022 verwerkt in deze jaarrekening.

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

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

###### **Specificatie schadelastnuancering in betreffende jaarlagen.**

	Totaal	CZ	VGZ	Menzis	Zilveren Kruis	Overige verzekeraars
M.b.t. 2018	203.854	0	0	203.854	0	0
M.b.t. 2019	33.834	0	0	236.500	-202.666	0
M.b.t. 2020	22.866	0	0	0	22.866	0
M.b.t. 2021	19.613	0	0	0	19.613	0
Overige correcties (Reva)	951.816	0	0	0	0	951.816
M.b.t. 2022	1.317.381	38.292	842.118	22.227	370.084	44.660
Totaal voorziening overschrijding omzetplafond	2.549.364	38.292	842.118	462.581	209.897	996.476

De post overige correcties betreft een voorziening inzake te verwachten nuancering met betrekking tot revalidatie dbc's.

###### **3. Overige (lokale) onzekerheden**

Overige lokale onzekerheden rond registratie, facturatie of omzetverantwoording en daarmee samenhangende posten.

- Niet van toepassing

###### **Conclusie Raad van Bestuur**

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

#### 4.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 4.1.4.6 Risicobeheersing

###### **Marktrisico**

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

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

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

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

###### **Kasstroomrisico**

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

###### **Kredietrisico**

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

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

###### **Liquiditeitsrisico**

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

##### 5.1.4.7 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

#### 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

##### ACTIVA

###### 1. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa is als volgt: ( bedragen x € 1.000 )	2022 €	2021 €
Boekwaarde per 1 januari	109.186	111.154
Bij: investeringen	7.839	6.946
Af: afschrijvingen	8.653	8.914
Af: desinvesteringen	266	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>108.106</b>	<b>109.186</b>

**Toelichting:**  
Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 4.1.6. In de materiële vaste activa is een bedrag aan geactiveerde rente opgenomen met een boekwaarde ultimo 2022 ad € 1.876 (ultimo 2021: € 2.013). Gedurende het boekjaar is geen rente geactiveerd.  
Het saldo van de materiële activa bevat ultimo 2022 € 4.593 (2021 € 1.290) aan software (immateriële vaste activa). Deze boekwaarde bestaat ultimo 2022 uit een aanschafwaarde van € 9.993 met een cumulatieve afschrijving van € 5.400.

###### 2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt: ( bedragen x € 1.000 )	2022 €	2021 €
Boekwaarde per 1 januari	1.295	1.178
Resultaat deelnemingen	8	25
Verstrekke leningen/verkregen effecten	0	150
Amortisatie (dis)agio	-57	-58
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>1.246</b>	<b>1.295</b>

**Toelichting:**  
Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 4.1.7.  
De Deelneming in Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A., gevestigd te Zoetermeer, bedraagt 1.000 aandelen met een deelnamepercentage van 1,16%.  
De verstrekte lening is uitgegeven aan Stichting Maartens Foundation. Statutair gevestigd te Ubbergen en kantoorhoudende te Ubbergen aan de Hengstdal 3 1K, geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 72370416, te dezen rechtsgeldig vertegenwoordigd door de heer L.J. Harmeling.  
De Stichting Maartens Foundation is vanaf de datum van deze overeenkomst over de lening een rente verschuldigd van 3,8% (zegge: drie komma acht procent ) per jaar. De rente dient door lening nemer per jaar te worden voldaan, uiterlijk op de laatste dag van dat jaar en voor de eerste maal op 1 januari 2022.  
De lening, inclusief rente en eventuele kosten, zal uiterlijk op 1 januari 2025 door lening nemer worden afgelost.

#### 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

##### ACTIVA

##### 3. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
Geneesmiddelen	935	924
Overige voorraden	1.910	1.902
Totaal voorraden	<u>2.845</u>	<u>2.826</u>

De voorraadwaardering is aangepast van gemiddelde prijs gedurende het boekjaar naar de methodiek van actuele verkrijgingsprijs deze methodiek geldt voor alle goederen exclusief de voorraden van Farmacie. De voorraden zijn per balansdatum volgens deze methodiek gewaardeerd, vervolgens heeft een afstemming met leveranciers plaatsgevonden om de waarde en registratiewijze van consignatie voorraden aan te passen. De totale impact per balansdatum van deze wijzigingen bedraagt € 188.000 negatief en is verwerkt in het resultaat. De wijziging van de methodiek van actuele verkrijgingsprijs komt door een nieuw financieel pakket en geldt voor alle goederen exclusief de voorraden van geneesmiddelen. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

##### 4. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
Onderhanden werk B segment DBC's/DBC zorgproducten vrij segment	23.374	14.153
Af: ontvangen voorschotten	13.293	10.812
Totaal onderhanden werk	<u>10.081</u>	<u>3.341</u>

*De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:*  
( bedragen x € 1.000 )

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst €	Af: verwerkte verliezen €	Af: ontvangen voorschotten €	Saldo per 31-dec-22 €
Onderhanden werk DBC's / DBC- zorgproducten vrij segment	23.374	0	13.293	10.081
Totaal (onderhanden werk)	<u>23.374</u>	<u>0</u>	<u>13.293</u>	<u>10.081</u>

##### Toelichting:

De vordering onderhanden werk ultimo 2022 betreft een vordering op de zorgverzekeraars: Achmea, Menzis, DSW Zorgverzekeraar, VGZ, Multizorg VRZ, Caresq, ASR, ONVZ, ENO, Z&Z en passanten.

#### 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

##### ACTIVA

##### 5. Vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
1 Op handelsdebiteuren	18.115	12.060
2 Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	13.490	12.525
3 Overige vorderingen:		
Diverse overige vorderingen	3.080	8.805
Belastingen en sociale premies	1.624	1.437
4 Overlopende activa:		
Overige vooruitbetaalde bedragen	1.816	2.657
Nog te ontvangen rente	9	4
Overige nog te ontvangen bedragen	2.991	971
Totaal vorderingen	<u>41.125</u>	<u>38.459</u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt ultimo 2022 € 53 (2021: € 39). De daling van de diverse overige vorderingen is te verklaren door een lagere vordering betreffende derving omzet in verband met corona: Deze is €5.938 lager.  
Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.  
De stijging van de post diverse overige nog te ontvangen bedragen komt voornamelijk voort uit de opgenomen vordering op zorgverzekeraars.

##### 6. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
1 Bankrekeningen	651	3.910
2 Kassen	9	6
3 Kruisposten	2	5
Totaal liquide middelen	<u>662</u>	<u>3.921</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

#### 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

#### PASSIVA

#### 7. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:  
( bedragen x € 1.000 )

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1 Bestemmingsreserves	5	68
2 Overige reserves	61.542	61.383
Totaal eigen vermogen	<u>61.547</u>	<u>61.451</u>

#### Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Bestuur reserve	68	-63	0	5
Totaal bestemmingsreserves	<u>68</u>	<u>-63</u>	<u>0</u>	<u>5</u>

#### Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Algemene reserve	61.383	159	0	61.542
Totaal overige reserves	<u>61.383</u>	<u>159</u>	<u>0</u>	<u>61.542</u>

#### Toelichting:

Voor de volgende bestemmingsreserve heeft het bestuur de respectievelijke beperkingen aangebracht:  
- Bestuur reserve: deze reserve betreft ontvangsten als gevolg van diverse activiteiten, en is bedoeld voor de Stichting CAP.

#### 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

#### PASSIVA

#### 8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt: ( bedragen x € 1.000 )	Saldo per 1-jan-22 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per 31-dec-22 €
Medische aansprakelijkheid	2.048	0	0	264	1.784
Jubileumuitkering	1.191	34	87	0	1.138
Langdurig zieken	420	814	360	0	874
Overhead reductie	1	0	1	0	0
Reorganisatie verzorgenden	140	0	0	0	140
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>3.800</b>	<b>848</b>	<b>448</b>	<b>264</b>	<b>3.936</b>

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

	31-dec-22 €
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	2.656
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.280
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	908

Toelichting per categorie voorziening:	
a)	De voorziening medische aansprakelijkheid betreft het risico op medische aansprakelijkheid vanaf 2002. De omvang van de voorziening is gebaseerd op gegevens van verzekeraar Centramed inzake de omvang van lopende en te verwachten schadeclaims.
b)	De voorziening jubileumuitkering betreft de contante waarde van toekomstige jubileumuitkeringen conform CAO-Ziekenhuizen. Bij het vaststellen van de hoogte van deze voorziening is rekening gehouden met de blijf kansen, een rekenrente voor de contante waarde van 3,53% (2021: 1,75%) en een gemiddelde loonstijging van 3,40% (2021: 2,40%). De dotatie aan de voorziening bestaat voor € -195 (2021: € 0) uit veranderingen aan de disconteringsvoet.
c)	De basis voor de voorziening langdurig zieken is gevormd door de loonbetaling verplichting tot einde dienstverband van medewerkers die per balansdatum langdurig arbeidsongeschikt zijn. In de voorziening is rekening gehouden met de wetwijziging per 01-07-2015 van de Wet werk en zekerheid. Indien van toepassing is de verplichte transitievergoeding berekend en toegevoegd aan de voorziening.
d)	De voorziening overhead reductie is gevormd om de kosten van het lopende veranderingstraject mede te kunnen dragen. De voorziening is per jaareinde vervallen.
e)	De voorziening verzorgende is opgevoerd inzake een genomen bestuursbesluit, de betrokken medewerkers zijn geïnformeerd dat zij boventallig zijn, maar dat zij, gelet op de krapte in de arbeidsmarkt, tot 2024 hebben om afscheid te nemen van SMK.



#### 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

##### PASSIVA

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

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
Schulden aan banken	55.856	58.393
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>55.856</u>	<u>58.393</u>

<i>Het verloop van de schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Stand per 1 januari	60.930	63.344
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.457	2.414
Stand per 31 december	<u>58.473</u>	<u>60.930</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.617	2.537
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>55.856</u>	<u>58.393</u>

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

	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
Kortlopend deel van de schulden aan banken (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.617	2.537
Langlopend deel van de schulden aan banken (> 1 jr.) (balanspost)	55.856	58.393
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	45.706	48.244

**Toelichting:**

De Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector heeft zich borg gesteld voor leningen onder de schulden aan banken met de Staat der Nederlanden als achtervang. Dit voor zover dit is weergegeven in het overzicht onder 4.1.8. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

#### 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

##### PASSIVA

##### 10. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>31-dec-22</u> €	<u>31-dec-21</u> €
1 Schulden aan leveranciers en handelskredieten	11.815	5.769
2 Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.041	3.741
3 Schulden ter zake pensioenen	2.228	91
4 Overige schulden:		
Nog te betalen salarissen	1.503	1.857
Reservering vakantiegeld	3.118	3.079
Reservering vakantiedagen	1.374	1.358
Persoonlijk levensfasebudget (PLB)	6.370	6.111
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.617	2.537
5 Overige passiva:		
Te betalen rente	267	245
Overige nog te betalen kosten	6.608	6.593
Onderhanden DBC's / DBC-zorgproducten	0	168
Terug te betalen plafondoverschrijding t/m boekjaar	2.785	3.835
Totaal overige kortlopende schulden	<u>42.726</u>	<u>35.384</u>

##### **Toelichting:**

De verplichting persoonlijk levensfasebudget (PLB) wordt conform CAO-Ziekenhuizen gevormd. Het betreft hier de waarde van het aantal openstaande uren dat de medewerkers per einde jaar aan rechten hebben opgebouwd. Bij de vaststelling van de hoogte van deze verplichting is uitgegaan van het saldo uren ultimo boekjaar die gewaardeerd zijn tegen de bruto salariskosten inclusief sociale lasten. Deze uren kunnen in de komende jaren worden opgenomen, overgedragen aan een nieuwe werkgever of bij pensionering worden omgezet in extra pensioen. De waardebeoordeling heeft plaatsgevonden op basis van actuele salarissen per 31-12-2022.

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

De stijging van de schulden aan leveranciers en handelskredieten is te verklaren door een lagere frequentie van betalen. De stijging ter zake van pensioenen is te verklaren door een wijziging de afdracht van de pensioenen per 1 januari welke nu achteraf plaats vind in plaats van in de betreffende periode.

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

#### 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

##### PASSIVA

##### 11. Niet uit de balans blijvende verplichtingen

###### Operationele leases

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

	<u>31-dec-22</u>
( bedragen x € 1.000 )	€
Te betalen:	
Binnen één jaar	1.047
Tussen één en vijf jaar	3.020
Meer dan vijf jaar	0
Totaal verplichtingen	<u>4.067</u>

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

	<u>31-dec-22</u>
	€
Minimale leasebetalingen	679
Voorwaardelijke leasebetalingen	0
Sub-leaseontvangsten	0
Totaal leasekosten	<u>679</u>

Voor de belangrijke overeenkomsten gelden de volgende bepalingen ultimo boekjaar:

Omschrijving	van	tot	Te betalen:			Totaal
			Binnen één jaar	Tussen één en vijf jaar	Meer dan vijf jaar	
			€	€	€	€
Beeldvormende apparatuur	1-7-2012	1-7-2027	638	2.233	0	2.871
Huur bedrijfsruimtes	1-11-2020	1-11-2023	83	0	0	83
Overige operationele leases			61	128	0	189
<u>Totaal</u>			<u>782</u>	<u>2.361</u>	<u>0</u>	<u>3.143</u>

#### 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

##### PASSIVA

###### **Overige langlopende overeenkomsten**

De Stichting Sint Maartenskliniek is ultimo boekjaar uit hoofde van overige langlopende overeenkomsten een totaalbedrag van € 925 verschuldigd.

( bedragen x € 1.000 )			Te betalen:			
Omschrijving	van	tot	Binnen één jaar	vijf jaar	jaar	Totaal
			€	€	€	€
Automatisering	1-7-2022	30-6-2027	188	660	0	848
Gebouwbeheer-systeem	1-12-2010	31-12-2023	72	0	0	72
Overige	1-8-2019	31-7-2023	5	0	0	5
<b>Totaal</b>			<b>265</b>	<b>660</b>	<b>0</b>	<b>925</b>

###### **Obligoverplichting**

De Stichting Sint Maartenskliniek heeft voor een bedrag van € 47,5 miljoen leningen geborgd bij de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector. Hierdoor is een obligoverplichting ontstaan van maximaal € 1.4 miljoen ingeval het Waarborgfonds over onvoldoende vermogen beschikt. Zijnde 3% van het gewaarborgde bedrag.

###### **Zekerheid kasgeldfaciliteit**

De huisbankier, ABN AMRO Bank N.V., heeft de Stichting Sint Maartenskliniek een kasgeldfaciliteit verstrekt van maximaal € 10,0 miljoen waar per balansdatum geen gebruik van gemaakt wordt. Als zekerheid heeft de Stichting Sint Maartenskliniek haar vorderingen verpand aan de bank. Tevens is afgesproken dat het garantievermogen van de Stichting Sint Maartenskliniek altijd minimaal 20% van het gecorrigeerde balanstotaal zal bedragen. *Tevens dienen de ratio's betreffende solvabiliteit en de DSCR respectievelijk 20,0% en 1,3 te bedragen. De betreffende ratio's hebben een waarde van respectievelijk 38,7% en 2,6 voor 2021; respectievelijk 37,5% en 2,5 voor 2022.*

###### **Kredietarrangement BNG**

Met betrekking tot de vigerende kredietovereenkomsten geldt dat de ratio's zijn opgesteld overeenkomstig de voorgeschreven definities van de BNG. *Deze dienen voor solvabiliteit en de DSCR respectievelijk 20,0% en 1,3 te bedragen. De betreffende ratio's hebben een waarde van respectievelijk 38,7% en 2,6 voor 2021; respectievelijk 37,5% en 2,5 voor 2022.*

###### **Schadeclaim**

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

#### 4.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

##### PASSIVA

###### ***Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument***

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

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

###### **Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument Mbi-besluit 2016 en 2017**

De relevante uitgaven voor de medisch-specialistische zorg voor de jaren 2016 en 2017 zijn hoger dan het beschikbare macrokader. De overschrijding bedraagt €126 miljoen in 2016 en € 292 miljoen in 2017 (stand jaarverslag 2017).

In het bestuurlijk akkoord medisch-specialistische zorg 2019-2022 is ten aanzien van de overschrijdingen 2016 en 2017 afgesproken dat het MBI niet wordt ingezet. De overschrijdingen hoeven dan ook niet te worden geredresseerd. Over 2018 t/m 2022 is nog geen berichtgeving verschenen.

Voor 2018 is een norm van 22.5 miljard vastgesteld maar zijn nog geen verdere gegevens bekend. Ook voor 2019 alsmede 2020 zijn nog geen gegevens voorhanden.

#### 4.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

( bedragen x € 1.000 )	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en	Materiële vaste bedrijfs- activa in uitvoering en vooruit- betalingen	Totaal
	€	€	administratie- uitrusting €	op materiële vaste activa €	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>					
- aanschafwaarde	116.279	48.676	35.464	2.699	203.118
- cumulatieve afschrijvingen	48.224	22.057	23.651	0	93.932
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>	<b>68.055</b>	<b>26.619</b>	<b>11.813</b>	<b>2.699</b>	<b>109.186</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	550	537	4.662	2.090	7.839
- afschrijvingen	3.058	1.879	3.716	0	8.653
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	170	0	5.929	0	6.099
cumulatieve afschrijvingen	10	0	5.823	0	5.833
per saldo	160	0	106	0	266
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<b>-2.668</b>	<b>-1.342</b>	<b>840</b>	<b>2.090</b>	<b>-1.080</b>
<b>Stand per 31 december 2022</b>					
- aanschafwaarde	116.659	49.213	34.197	4.789	204.858
- cumulatieve afschrijvingen	51.272	23.936	21.544	0	96.752
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<b>65.387</b>	<b>25.277</b>	<b>12.653</b>	<b>4.789</b>	<b>108.106</b>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 2,5% - 5% - 6,7% - 10% - 20%	5% - 10% - 20%	5% - 10% - 14,3% - 20% - 33,3%	0,0%	

#### 4.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Disagio	Lening u/g	Deelname CentraMed	Totaal
( bedragen x € 1.000 )	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	788	150	357	1.295
Resultaat deelnemingen	0	0	8	8
Verstrekke leningen	0	0	0	0
Amortisatie (dis)agio	-57	0	0	-57
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>731</u>	<u>150</u>	<u>365</u>	<u>1.246</u>

#### 4.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

( bedragen x € 1.000 )

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Effectieve rente	Renteherzieningsdatum	Aflossingsdatum	Restschuld 31-12-2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31-12-2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren 31-12-2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€							€	€	€	€	€			€	
BNG nr. 97942	2000	4.084	34	onderhandse lening	3,930%	3,99%	-	mrt, jun, sep, dec	1.003	0	77	926	540	12	lineair	77	Borging WZ
BNG nr. 97968	2000	3.981	36	onderhandse lening	4,760%	4,85%	-	mrt, jun, sep, dec	1.152	0	79	1.073	675	14	lineair	79	Borging WZ
BNG nr. 101582	2006	5.900	25	onderhandse lening	4,130%	4,19%	10-4-2026	jan, apr, jul, okt	2.242	0	236	2.006	826	9	lineair	236	Borging WZ
BNG nr. 110815	2019	20.000	15	onderhandse lening	2,460%	2,48%	-	mrt, jun, sep, dec	13.428	0	493	12.935	10.471	12	lineair + aft	493	N.v.t.
BNG nr. 111930	2019	20.000	30	onderhandse lening	1,792%	1,80%	29-3-2034	mrt, jun, sep, dec	18.166	0	666	17.500	14.167	27	lineair	666	Borging WZ
BNG nr. 113909	2020	5.000	29	onderhandse lening	1,660%	1,67%	29-3-2034	mrt, jun, sep, dec	4.739	0	174	4.565	3.696	27	lineair	174	Borging WZ
NWB 1-27023	2010	8.000	25	onderhandse lening	3,900%	3,96%	-	mrt, jun, sep, dec	4.480	0	240	4.240	2.560	13	lineair	400	Borging WZ
NWB 1-28156	2013	6.550	40	onderhandse lening	4,974%	5,06%	1-10-2030	jan, apr, jul, okt	5.240	0	164	5.076	4.257	31	lineair	164	Borging WZ
NWB 1-28157	2013	6.550	40	onderhandse lening	4,834%	4,92%	1-10-2023	jan, apr, jul, okt	5.240	0	164	5.076	4.257	31	lineair	164	Borging WZ
NWB 1-28158	2013	6.550	40	onderhandse lening	4,974%	5,06%	1-10-2030	jan, apr, jul, okt	5.240	0	164	5.076	4.257	31	lineair	164	Borging WZ
<b>Totaal</b>									<b>60.930</b>	<b>0</b>	<b>2.457</b>	<b>58.473</b>	<b>45.706</b>			<b>2.617</b>	

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

1) Op de volgende lening heeft de aflossing van de 4de termijn 2022 pas in 2023 plaatsgevonden:

a) Lening NWB nr. 1-27023: €80k



#### 4.1.9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

##### Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

##### 12. Zorgverzekeringswet

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Opbrengsten zorgverzekeringswet	166.098	158.185
Totaal	<u>166.098</u>	<u>158.185</u>

**Toelichting:**

In 2022 heeft registratie en facturatie van geleverde zorgprestaties conform de in de MSZ-regelgeving opgenomen vereisten plaatsgevonden.

De opbrengsten zorgverzekeringswet bestaan uit gefactureerde omzet DBC-zorgproducten B-segment (2022 € 161.740; 2021 € 158.197) en de mutatie onderhanden werk DBC-zorgproducten B-segment (2022 € 4.358; 2021 € -12).

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

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Kaderwet subsidie	1.598	1.639
Totaal	<u>1.598</u>	<u>1.639</u>

**Toelichting:**

Onder de kaderwet subsidie zijn opgenomen:

- Kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg
- Stagefonds
- VIPP subsidie

##### 14. Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Beschikbaarheidsbijdragen opleidingen	2.530	2.112
Totaal	<u>2.530</u>	<u>2.112</u>

**Toelichting:**

Onder de beschikbaarheidsbijdrage opleidingen zijn opgenomen:

- Opleidingsfonds met betrekking tot opleiding medisch specialisten.
- Subsidieregeling ziekenhuisopleidingen inzake CZO erkende opleidingen.

#### 4.1.9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

##### BATEN

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

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Vergoeding voor diensten en verrichtingen berekend aan derden	2.765	2.792
<b>Totaal</b>	<b><u>2.765</u></b>	<b><u>2.792</u></b>

##### 16. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Parkeergelden	390	365
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en Randvoorziening)	223	191
Ondersteunende diensten extern	699	569
Gedetacheerd personeel	1.485	1.066
Winkels en restauratieve vergoedingen	595	503
Overige opbrengsten	657	511
<b>Totaal</b>	<b><u>4.049</u></b>	<b><u>3.205</u></b>

##### 17. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Overige dienstverlening:		
Overige rijkssubsidies	338	327
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.872	2.530
Overige opbrengsten	25	0
<b>Totaal</b>	<b><u>3.235</u></b>	<b><u>2.857</u></b>

##### **Toelichting:**

De stijging van overige bedrijfsopbrengsten wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een toename van gedetacheerd personeel €400K alsmede een stijging van de overige subsidies € 350k.

Onder de overige subsidies zijn opgenomen:

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

#### 4.1.9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

##### LASTEN

##### 18. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Personeel niet in loondienst	4.707	5.658
Totaal	<u>4.707</u>	<u>5.658</u>

##### 19. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Lonen en salarissen	74.442	72.725
Sociale lasten	10.361	9.545
Pensioenpremies	6.675	6.292
Overige personeelskosten	4.706	3.874
Totaal personeelskosten	<u>96.184</u>	<u>92.436</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's):		
Personeel algemene administratieve functie	399	393
Personeel patiëntgebonden functies	694	695
Leerling verpleegkundig personeel	30	27
Personeel terrein en gebouw gebonden functies	9	14
Personeelsleden werkzaam in het buitenland	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>1.132</u>	<u>1.129</u>
Gemiddelde loonkosten per fulltime eenheid	85,0	81,9

##### 20. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Afschrijvingen:		
- resultaat buiten gebruikstelling materiële vaste activa	266	0
- materiële vaste activa	8.653	8.914
Totaal afschrijvingen	<u>8.919</u>	<u>8.914</u>

#### 4.1.9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

##### LASTEN

##### 21. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Overige personeelskosten	4.511	3.874
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.438	2.139
Algemene kosten	16.534	14.899
Patiënt- en bewoners gebonden kosten Onderhoud en energiekosten:	40.768	38.436
- Onderhoud	2.963	1.939
- Energiekosten gas	1.909	852
- Energiekosten stroom	2.420	1.371
Subtotaal	<u>7.292</u>	<u>4.162</u>
Huur en leasing	1.598	1.573
Dotaties en vrijval voorzieningen	18	-11
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>73.159</u></u>	<u><u>65.072</u></u>

**Toelichting:**

De stijging van overige bedrijfskosten is te verklaren door de landelijke inflatie welke door het CBS gesteld is op 10%, de effecten van deze stijging zijn veelal terug te zien in de kosten waar geen langlopende contracten voor zijn. Maar ook door een stijging van de overige personeelskosten welke mede veroorzaakt wordt een de mutatie van de voorzieningen, een verdubbeling van de energiekosten welke gestegen zijn in lijn met de landelijke trend.

##### 22. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
Rentebaten	8	7
Resultaat deelnemingen	8	25
Subtotaal financiële baten	<u>16</u>	<u>32</u>
Rentelasten	-1.875	-2.012
Disagio	-56	-58
Subtotaal financiële lasten	<u>-1.931</u>	<u>-2.070</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-1.915</u></u>	<u><u>-2.038</u></u>

#### 4.1.9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

##### LASTEN

##### 23. Belastingen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i> ( bedragen x € 1.000 )		
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór belastingen	96	545
Vennootschapsbelasting voorgaande boekjaren	0	3
	<u>0</u>	<u>3</u>
Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	0,0%	0,6%
Effectief belastingtarief	15-25,8%	15-25%

##### Toepasselijk belastingtarief

##### Toelichting:

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

- de werkzaamheden van deze instellingen bestaan voor 90% of meer uit het genezen, verplegen of verzorgen van zieken, kraamvrouwen, mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking, wezen of ouderen die niet meer zelfstandig kunnen wonen (de 'werkzaamhedentoets') en
- zij kunnen de behaalde winsten uitsluitend aanwenden ten bate van bepaalde andere vrijgestelde lichamen dan wel ten bate van een algemeen maatschappelijk belang (de 'winstbestemmingstoets').

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

#### 4.1.9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

##### LASTEN

#### 24. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de onafhankelijke accountant over 2022 zijn als volgt: ( bedragen x € 1.000 )	<u>2022</u> €	<u>2021</u> €
1 Controle van de jaarrekening	242	155
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	32	29
3 Fiscale advisering	13	33
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria onafhankelijke accountant	<u>287</u>	<u>217</u>

##### Toelichting:

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

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

#### 25. Transacties met verbonden partijen

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

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

#### 26. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum. Wel hebben de volgende gebeurtenissen na balansdatum plaats gehad welke geen financiële impact hebben op de situatie per balansdatum of de continuïteit:

- Het contract voor de implementatie van een nieuw EPD is getekend. De livegang staat gepland voor de zomer van 2024.
- Voor de hernieuwbouw van een aantal gebouwdelen is een financieringsarrangement van €28,3 mln afgesloten.
- Voor de eerste fase van de uitvoering van de hernieuwbouw van een aantal gebouwdelen is de overeenkomst getekend met de aannemer.

#### 4.1.9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

##### LASTEN

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

De WNT is van toepassing op Sint Maartenskliniek.

Het voor Sint Maartenskliniek toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 = € 209.000.

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

##### Bezoldiging topfunctionarissen

##### Leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	M. Van Houdenhoven	J.G. van Enk
<b>Functiegegevens</b>	uz. RvB	lid RvB
Aanvang en einde functievulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 30/11
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.476	176.887
Beloningen betaalbaar op termijn	13.524	11.772
<i>Subtotaal</i>	216.000	188.659
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	197.655
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	216.000	188.659
Bedrag van de overschrijding	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	M. Van Houdenhoven	J.G. van Enk
<b>Functiegegevens</b>	uz. RvB	lid RvB
Aanvang en einde functievulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	199.342	196.852
Beloningen betaalbaar op termijn	12.824	12.814
<i>Subtotaal</i>	212.166	209.666
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
<b>Bezoldiging</b>	212.166	209.666

#### 4.1.9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

##### LASTEN

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

##### Bezoldiging topfunctionarissen

##### Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	A.H. Liefstinck	S.M. Mulder	H.M.T. de Wit
Functiegegevens	lid RvT	lid RvT	N.v.t.
Aanvang en einde functievulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	17.280	8.640	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	N.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	17.280	8.640	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	A.H. Liefstinck	S.M. Mulder	H.M.T. de Wit
Functiegegevens	lid RvT	lid RvT	N.v.t.
Aanvang en einde functievulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/01
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	16.720	16.720	1.340
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	1.775



#### 4.1.9 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

##### LASTEN

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

##### Bezoldiging topfunctionarissen

##### *Toezichthoudende topfunctionarissen*

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	R.G.M. Penning de Vries	M.C. Ritsema van Eck - van Drempt	G.L. Schneemann	H.W. Vogels
Functiegegevens	uz. RVT	lid RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 01/10	01/01- 31/12	15/09- 31/12
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	25.920	12.960	17.280	5.105
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	16.251	21.600	6.391
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	25.920	12.960	17.280	5.105
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021				
bedragen x € 1	R.G.M. Penning de Vries	M.C. Ritsema van Eck - van Drempt	G.L. Schneemann	H.W. Vogels
Functiegegevens	uz. RVT	lid RvT	lid RvT	N.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	03/05- 31/12	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	25.080	16.720	11.147	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	13.914	N.v.t.

##### Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

*Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.*

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	J.G. van Enk
Functiegegevens	lid RvB
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	lid RvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022
<b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Waarvan betaald in 2022	75.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding, en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

## **4.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **4.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **4.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

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

### **4.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Sint Maartenskliniek heeft geen nevenvestigingen.

### **4.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

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

---

w.g. dr. R.G.M. Penning de Vries 15-5-2023

---

w.g. mw. mr. H.W. Vogels 15-5-2023

---

w.g. mw. drs. S.M. Mulder 15-5-2023

---

w.g. ir. A.H. Lieftinck 15-5-2023

---

w.g. mw. drs. G.L. Schneemann 15-5-2023

---

w.g. prof. dr. M. Van Houdenhoven 15-5-2023

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



**Sint Maartenskliniek**

