

Jaarrekening 2023

Stichting Spaarne Gasthuis

INHOUDSOPGAVE

5.1	Jaarrekening 2023	Pagina
5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2023	4
5.1.2	Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2023	6
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	7
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	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 2023 (geconsolideerd)	40
5.1.10	Toelichting op de geconsolideerde winst en verliesrekening over 2023	42
5.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2023	50
5.1.12	Enkelvoudige winst en verliesrekening over 2023	52
5.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	53
5.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	54
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	61
5.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	62
5.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	63
5.1.18	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)	64
5.1.19	Toelichting op de enkelvoudige winst en verliesrekening over 2023	65
5.1.20	Gebeurtenissen na balansdatum	71
5.1.21	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	72
5.2	Overige gegevens	
5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	73
5.2.2	Nevenvestigingen	74
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	75

5.1 GECONSOLIDEERDE

JAARREKENING

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		x 1.000	x 1.000
ACTIVA			
VASTE ACTIVA			
Immateriële vaste activa	1		
Kosten van ontwikkeling		1.381	2.237
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		3.586	3.534
Goodwill		1	10
Vooruitbetaald op immateriële vaste activa		285	231
		<u>5.252</u>	<u>6.012</u>
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		118.844	128.765
Machines en installaties		20.259	21.533
Andere vaste bedrijfsmiddelen		49.450	54.992
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		278	2.420
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		6.115	6.470
		<u>194.947</u>	<u>214.180</u>
Financiële vaste activa	3		
Andere deelnemingen		1.519	1.333
Latente belastingvordering		718	432
Overige vorderingen		9	16
		<u>2.246</u>	<u>1.781</u>
TOTAAL VASTE ACTIVA		202.445	221.973
VLOTTENDE ACTIVA			
Vorraden	4	6.321	6.528
Onderhanden werk uit hoofde van DBC Zorgproducten	5	12.388	12.836 *
Vorderingen	6		
Handelsdebiteuren		23.424	29.718
Participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		1.241	1.064
Overige vorderingen		85.427	64.534
Overlopende activa		5.080	6.407
		<u>115.172</u>	<u>101.723</u>
Effecten	7	2.098	2.025
Liquide middelen	8	62.546	51.510
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		198.525	174.622
TOTAAL ACTIVA		<u><u>400.970</u></u>	<u><u>396.595</u></u>

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		x 1.000	x 1.000
PASSIVA			
Eigen vermogen	9		
Gestort en opgevraagd kapitaal		4.066	4.066
Wettelijke en statutaire reserve		2.849	3.519
Bestemmingsreserve		3.562	10.077
Bestemmingsfonds		1.000	1.000
Overige reserves		169.464	151.938
		<u>180.941</u>	<u>170.600</u>
Voorzieningen	10		
Overige		16.947	13.444
		<u>16.947</u>	<u>13.444</u>
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
Schulden aan banken		78.915	90.473
Overige langlopende schulden		780	921
Disagio op leningen		-1.072	-1.152
		<u>78.623</u>	<u>90.242</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
Schulden aan banken		12.090	12.070
Vooruit ontvangen op bestellingen		275	448
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		11.661	16.373
Belastingen en premies sociale verzekeringen		10.820	10.443
Schulden ter zake van pensioenen		5.444	5.390
Overige schulden		26.699	29.457
Overige passiva		57.470	48.128
		<u>124.459</u>	<u>122.309</u>
TOTAAL PASSIVA		<u><u>400.970</u></u>	<u><u>396.595</u></u>

5.1.2 Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022 *</u>
		x 1.000	x 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	13	487.067	454.432
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	14	23.848	19.249
Baten uit onderaanneming	15	1.415	1.440
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16	1.619	1.315
		513.949	476.436
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	17	20.327	18.147 *
Netto Omzet		534.276	494.583
Overige bedrijfsopbrengsten	18	27.362	24.448 *
Som der bedrijfsopbrengsten		561.638	519.031
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen	19	59.704	53.301
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	20	90.524	84.796 *
Lonen en salarissen	21	194.343	187.824 *
Sociale lasten	21	31.599	29.076 *
Pensioenlasten	21	16.902	16.918
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	22	37.939	36.577
Overige bedrijfskosten	23	118.169	100.950 *
Som der bedrijfslasten		549.180	509.442
Bedrijfsresultaat		12.458	9.589
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	24	141	-467
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	24	636	1.245
Rentelasten en soortgelijke kosten	24	-3.458	-3.898
		-2.681	-3.120
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		9.777	6.469
Belastingen	25	377	249
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	26	187	239
RESULTAAT NA BELASTINGEN		10.341	6.957

5.1.2 Geconsolideerde winst en verliesrekening over 2023

RESULTAATBESTEMMING	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	x 1.000	x 1.000
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene en overige reserves	10.188	6.797
Bestemmingsreserve	153	160
	10.341	6.957

* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		x 1.000	x 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat	17. en 18.	12.458	9.589
<u>Aanpassingen voor:</u>			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.en 2.	38.113	36.578
- mutaties voorzieningen	10.	3.503	1.253
		<u>41.616</u>	<u>37.831</u>
<u>Veranderingen in werkkapitaal:</u>			
- voorraden	4.	207	608
- mutatie onderhanden werk u.h.v. DBC-zorgproducten	5.	448	-2.382
- vorderingen	6.	-11.710	-471
- effecten	7.	68	2.092
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12.	7.543	-6.467
		<u>-3.444</u>	<u>-6.620</u>
<i>Subtotaal</i>	A	<u>50.630</u>	<u>40.800</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			
Ontvangen interest	23.	36	1.245
Betaalde interest	23.	-3.048	-3.898
Resultaat deelneming	23.	0	239
Vennootschapsbelasting	24.	-478	249
	B	<u>-3.490</u>	<u>-2.165</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	C=A+B	<u>47.140</u>	<u>38.635</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2.	-22.048	-16.385
Desinvesteringen materiële vaste activa	1.	0	265
Investerings immateriële vaste activa	1.	-2.365	-1.510
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1.	0	81
Aflossing leningen u/g	3.	8	-563
Ontvangen dividend	3.	0	225
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	D	<u>-24.405</u>	<u>-17.887</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	11.	-11.558	-15.936
Aflossing lening Vijfmeren Kliniek B.V.	11.	-141	-246
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	E	<u>-11.699</u>	<u>-16.182</u>
Netto kasstroom	$\Sigma=C+D+E$	<u>11.036</u>	<u>4.566</u>
Geldmiddelen			
Stand geldmiddelen per 1 januari	8.	51.510	46.944
Stand geldmiddelen per 31 december	8.	<u>62.546</u>	<u>51.510</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>11.036</u>	<u>4.566</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 te 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.

Verslaggevingsperiode

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

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 - 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.

Aanpassing vergelijkende cijfers als gevolg van wijziging in presentatie in model jaarrekening

De jaarrekening 2023 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. In 2023 zijn vanuit de sector Ziekenhuizen aanvullende aanpassingen voorgesteld in de presentatie van diverse posten op de balans en in de winst en verliesrekening.

In de winst en verliesrekening van 2023 is sprake van de volgende aanpassingen:

- de overige personeelskosten worden gepresenteerd onder de overige bedrijfskosten in plaats van de post lonen en salarissen;
- de vakantietoeslag wordt gerubriceerd onder de post lonen en salarissen in plaats van sociale lasten;
- de opbrengsten apotheek SAHZ worden gepresenteerd onder de andere beroeps- en bedrijfsmatige activiteiten in plaats van de post overige bedrijfsopbrengsten;
- onder de kosten uitbesteed werk zijn tevens de kosten met betrekking tot schoonmaak, waskosten en beveiliging gepresenteerd in plaats van de post overige bedrijfskosten.

De vergelijkende cijfers over 2022 zijn tevens aangepast.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schattingwijziging levensduur materiële vaste activa locatie Haarlem Zuid

Voor de locatie Haarlem Zuid is een nieuwbouw traject gepland. In de jaarrekening van 2019 heeft een levensduurverkorting plaatsgevonden gebaseerd op een verwachte opleverdatum van de nieuwbouw in januari 2027.

Op basis van de meest recente plannen is de opleverdatum van de nieuwbouw echter uitgesteld naar januari 2030.

Uit hoofde van deze aangepaste opleverdatum is de resterende levensduur van de geactiveerde materiële vaste activa, zijnde de onderdelen bedrijfsgebouwen en machines en installaties aangepast per 1 januari 2023. Als gevolg hiervan zijn de cumulatieve afschrijvingen op de balans van betreffende materiële vaste activa afgenomen met € 0,9 miljoen en daarmee is de boekwaarde gestegen met eenzelfde bedrag.

Bij het toepassen van eenzelfde systematiek van berekenen per 31 december 2022 toont de boekwaarde een daling van circa € 0,8 miljoen. Om redenen van vergelijkbaarheid is het effect van deze schattingswijziging verwerkt in hetzelfde onderdeel van de resultatenrekening (conform RJ 145.303) als waarin de oorspronkelijke schatting is verwerkt namelijk de afschrijvingskosten. De vergelijkende cijfers van 2022 zijn niet aangepast.

Harmoniseren van grondslagen in de groep

De systematiek van afschrijven van het gebouw van de entiteit SAHZ wijkt af van het Spaarne Gasthuis. Uit hoofde van het uniformeren van de waarderingsgrondslagen met het Spaarne Gasthuis is besloten per 31 december 2023 een wijziging door te voeren in de afschrijvingen van het bedrijfsgebouw en hierop gedane verbouwingen. Als gevolg hiervan zijn de cumulatieve afschrijvingen op de balans toegenomen met € 1,1 miljoen en daarmee is de boekwaarde gedaald met eenzelfde bedrag. Het effect van deze wijziging is verwerkt in de resultatenrekening onder de afschrijvingskosten.

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 € 0,2 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 als waarin de oorspronkelijke schatting is verwerkt, namelijk de afschrijvingskosten respectievelijk belastingen. De vergelijkende cijfers van 2022 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 wordt gepresenteerd in de geconsolideerde cijfers als Andere deelneming.

De entiteiten Stichting Vrienden van het Spaarne Gasthuis, Stichting Sociaal Fonds Spaarne Gasthuis en Stichting Elisabeth van Thuringenfonds 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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.

Algemene grondslagen

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting 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.

Toerekening schadelastjaren aan boekjaar voor bepalen hoogte omzet

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

In 2023 zijn de schadelastjaren tot en met 2018 grotendeels 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 tot en met 2019 in 2024 zal plaatsvinden. In de jaarrekening 2023 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Voorziening rechtmatigheid en uitkomsten handreiking en Horizontaal toezicht

Sinds boekjaar 2022 is het Spaarne Gasthuis over naar Horizontaal toezicht, dat zich richt op het correct registreren en declareren van zorg. Horizontaal toezicht dient ter vervanging van de handreiking rechtsmatigheidscontroles 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 grotendeels overeenstemming bereikt met de zorgverzekeraars. Voorts is overeenstemming met de zorgverzekeraars bereikt omtrent het terug te betalen bedrag uit hoofde van Horizontaal toezicht 2022. De uitkomsten hiervan zijn verwerkt in de jaarrekening 2023 en hebben niet geleid tot materiële wijzigingen.

CB-regelingen 2020-2022 en hardheidsclausules 2020 en 2021

De jaarrekening is tevens opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van de CB-regelingen 2020, 2021 en 2022 (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausules van 2020 en 2021.

De definitieve uitwerking en wijze van verantwoorden en beschikken voor de jaren 2020 en 2021 zijn helder geworden in 2023. Eventuele resterende onzekerheden met betrekking tot het jaar 2022 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de instelling en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. 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.

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de stichting en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

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 2030.
- Instandhoudingsinvesteringen en verbouwingen: 10%
- Groot onderhoud: 5-20%
- 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

De instelling past de componentenbenadering toe voor materiële vaste activa indien belangrijke afzonderlijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn. Rekening houdend met verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

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 2023 net als in 2022, geen aanwijzing voor het treffen van een bijzondere waardevermindering in de materiele vaste activa en immateriele vaste activa.

Vastgoedbeleggingen

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om huuropbrengsten en/of waardeverhogingen te realiseren, en niet voor:

- eigen gebruik;
- aanbouw of ontwikkeling ten behoeve van derden; of
- verkoop als onderdeel van de gewone bedrijfsuitoefening.

De eerste waardering van vastgoedbeleggingen is tegen de verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de koopsom en alle direct toe te rekenen uitgaven zoals juridische advieskosten, overdrachtsbelasting en andere transactiekosten. Als sprake is van een uitgestelde betaling van de koopsom wordt de verkrijgingsprijs gesteld op de contante waarde daarvan. De verkrijgingsprijs van zelf vervaardigde vastgoedbeleggingen is het bedrag van de kosten tot en met het moment waarop de vervaardiging of ontwikkeling gereed is. Alleen indien het volledige pand wordt verhuurd, is sprake van een vastgoedbelegging.

De uitgaven na eerste verwerking van een vastgoedbelegging worden geactiveerd als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen. Alle overige uitgaven worden verantwoord als kosten in de winst-en-verliesrekening in de periode waarin ze zich voordoen.

Vastgoedbeleggingen worden na eerste waardering gewaardeerd tegen historische kostprijs.

Een vastgoedbelegging wordt niet langer geactiveerd in geval van afstoting of permanente buitengebruikstelling, en bij buitengebruikstelling indien geen toekomstige economische voordelen meer worden verwacht.

Winsten of verliezen bij afstoting of buitengebruikstelling van een vastgoedbelegging worden bepaald als het verschil tussen de netto-opbrengst en de boekwaarde van het actief en worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. De te ontvangen vergoedingen (in het geval van uitgestelde betalingen) bij afstoting van een vastgoedbelegging worden verwerkt tegen de contante waarde. Het verschil tussen het nominale bedrag van de vergoeding en de contante waarde wordt verwerkt als rentebate op een tijdsevenredige basis, waarbij rekening wordt gehouden met het effectieve rendement op vergelijkbare vorderingen en gebruikmakend van de effectieve-rentemethode.

Eventuele verplichtingen die de stichting behoudt na vervreemding van een vastgoedbelegging worden verwerkt zoals toegelicht onder het hoofd Voorzieningen.

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*Deelneming met invloed van betekenis*

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.

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 resultaatbepaling).

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.

Deelnemingen zonder invloed van betekenis

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Joint ventures

Deelnemingen waarin de stichting de zeggenschap gezamenlijk met andere deelnemers uitoefent (joint ventures), worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde.

Bij inbreng in of verkoop van activa door de stichting aan een joint venture, verantwoordt de stichting dat deel van het resultaat in de winst-en-verliesrekening dat correspondeert met het relatieve belang van de andere deelnemers in de joint venture. Er wordt geen resultaat verantwoordt als de door de deelnemers ingebrachte niet-monetaire activa ongeveer aan elkaar gelijk zijn wat betreft aard, gebruik (in dezelfde bedrijfsactiviteit) en reële waarde. Eventuele niet verantwoordde resultaten worden in mindering gebracht op de nettovermogenswaarde van de joint venture. Eventuele verliezen op vlottende activa of bijzondere waardeverminderingen van vaste activa verantwoordt de stichting daarentegen direct en volledig.

Bij verkoop van activa door de joint venture aan de stichting, verantwoordt de stichting het aandeel in de winst of verlies van de joint venture op die verkoop pas in de winst-en-verliesrekening als het betreffende actief is (door)verkocht aan een derde. Als echter sprake is van een verlies op vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa, neemt de stichting zijn aandeel in dit verlies direct.

Overige financiële activa

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Vorderingen op niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde, vermeerderd met direct toerekenbare transactiekosten. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het hoofd Financiële instrumenten.

Dividenden worden verantwoordt in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Dividenden van deelnemingen die worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, worden verantwoordt als opbrengst uit deelnemingen (onder de financiële baten).

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 disconteringsvoet van nul. De toegepaste belastingdruk is 19% overeenkomstig het huidige percentage van de vennootschapsbelasting.

Bijzondere waardeverminderingen financiële vaste activa

Financiële vaste activa 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 verantwoordt 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 waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de winst en verliesrekening.

Het Spaarne Gasthuis heeft ultimo 2023 geen aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen in de financiële vaste activa.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

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

De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de groep.

Vorraden gereed product en handelsgoederen

Vorraden van het Spaarne Gasthuis worden gewaardeerd tegen vervangingsprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid of tegen lagere opbrengstwaarde. Indien nodig worden de prijzen vermeerderd met overige kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. De voorraden gereed product van de Apotheek worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de meest betrouwbare schatting van het bedrag dat de voorraden maximaal zullen opbrengen, onder aftrek van nog te maken kosten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 nuancerings voor het lopende boekjaar in verband met afwijkingen tussen gerealiseerde schadelast en de contractafspraken met zorgverzekeraars. Nuancerings van oude jaren worden gepresenteerd onder de kortlopende schulden als terugbetalingsverplichting aan de zorgverzekeraar oude jaren.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afgeleide financiële instrumenten (vervolg)

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.

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 gemiddelde 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 lopende 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 en de netto vermogenswaarde van deelnemingen.

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 opmaakdatum 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

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 afgelopen jaren volledig geëffectueerd. De waarde van de voorziening reorganisatie is dan ook nihil ultimo 2023.

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 CAO stijging van 2024 is meegenomen in de berekening. Voor de jaren na 2024 is een CAO index van 3,04% toegepast. De gehanteerde disconteringsvoet voor 2023 is gemiddeld 3,16% (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. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

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 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 7,5% 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 een voorziening gevormd voor medewerkers die daadwerkelijk deelnemen aan deze regeling. De hoogte van dit gedeelte van de voorziening is afhankelijk van het aantal deelnemers, de periode van deelname en de bijdrage in de kosten door het Spaarne Gasthuis. Aanvullend is in 2023 een voorziening gevormd voor medewerkers die een beroep kunnen doen op deze regeling in toekomstige jaren. Op basis van geldende criteria tot deelname zoals pensioendatum, dienstverband en de schatting van de werkgeversbijdrage per deelnemer is een berekening gemaakt van de verwachte deelname en hiermee gepaard gaande lasten. Voor verwachte deelname is uitgegaan van het huidige ervaringspercentage van 10% van de medewerkers ouder dan 50 jaar die voldoen aan de criteria en is rekening gehouden met een blijfkans. 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

De stichting verantwoordt opbrengsten gewoonlijk op het niveau van afzonderlijke overeenkomsten. Teneinde de economische realiteit weer te geven is het in bepaalde gevallen noodzakelijk om opbrengsten te verantwoorden op het niveau van een groep van overeenkomsten, bijvoorbeeld in het geval de stichting meerdere afzonderlijke overeenkomsten heeft afgesloten die zijn onderhandeld als een totaal, waarbij de afzonderlijke overeenkomsten qua prijsstelling en winstmarge nauw met elkaar verbonden zijn en ze gelijktijdig of direct na elkaar worden uitgevoerd.

Bedragen die de stichting voor eigen rekening ontvangt (als principaal) worden als opbrengsten verwerkt. Bedragen die de stichting voor derden ontvangt (als agent) worden niet als opbrengsten verwerkt. Opbrengsten omvatten uitsluitend de brutovermeerderingen van economisch potentieel die de stichting voor eigen rekening heeft ontvangen respectievelijk te vorderen heeft.

De stichting verwerkt opbrengsten voor het bedrag waarop de stichting verwacht recht te hebben in ruil voor het overdragen van toegezegde goederen of diensten, zijnde de transactieprijs. Dit bedrag is exclusief de bedragen die namens derden worden geïnd. De transactieprijs kan bestaan uit een vaste vergoeding, uit een variabele vergoeding of uit een combinatie daarvan. Bij het vaststellen van de transactieprijs houdt de stichting geen rekening met het kredietrisico. Eventuele afwaarderingen als gevolg van het kredietrisico worden als kosten verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Voor het bepalen van de transactieprijs gaat de stichting ervan uit dat de goederen of diensten in overeenstemming met de desbetreffende overeenkomst zullen worden geleverd en dat deze overeenkomst niet zal worden geannuleerd, verlengd of anderszins zal worden gewijzigd. De stichting waardeert een niet-monetaire vergoeding tegen reële waarde. Bij het bepalen van de transactieprijs houdt de stichting onder meer rekening met de effecten van:

- 1 variabele vergoedingen, vanwege kortingen, teruggaven, terugbetalingen, prijsconcessies, prestatiebonussen, sancties of andere soortgelijke elementen die in omvang kunnen variëren, zoals retouren. De stichting maakt een schatting van de omvang van een variabele vergoeding als onderdeel van de totale vergoeding en past daarbij voorzichtigheid toe;
- 2 belangrijke financieringscomponenten, waarbij de stichting de transactieprijs aanpast voor de effecten van de tijdswaarde van geld. Hierbij past de stichting een rentevoet toe welke wordt bepaald op de algemeen geldende rentevoet voor een vergelijkbaar financieringsinstrument van een emittent met een vergelijkbare credit-rating of een rentevoet die bij contantmaking van de transactieprijs uitkomt op de huidige contante verkoopprijs van de goederen en diensten; en
- 3 vergoedingen aan afnemers van goederen en diensten welke worden verwerkt als een vermindering van de transactieprijs en derhalve als een vermindering van de opbrengsten, tenzij de betaling aan de afnemer plaatsvindt in ruil voor een te onderscheiden goed of dienst.

Voor alle ontvangen – of te ontvangen – bedragen waarop de stichting niet verwacht recht te zullen hebben, worden geen opbrengsten verwerkt. De stichting verwerkt deze ontvangen – of te ontvangen – bedragen in deze gevallen als een terugbetalingsverplichting. Voor de retour te ontvangen geleverde goederen neemt de stichting een recht op ontvangst retouren actief op, dat wordt gepresenteerd onder de overlopende activa.

De stichting verwerkt opbrengsten per afzonderlijke prestatieverplichting.

Een prestatieverplichting betreft een toezegging in een overeenkomst tot levering van:

- een te onderscheiden goed of dienst of een combinatie van goederen of diensten die gezamenlijk te onderscheiden zijn van overige toezeggingen in de overeenkomst; of
- een reeks van te onderscheiden diensten die grotendeels hetzelfde zijn.

Een toegezegd goed of toegezegde dienst is te onderscheiden als wordt voldaan aan de volgende criteria:

- de afnemer kan de voordelen van de goederen of diensten zelfstandig benutten, al dan niet gezamenlijk met middelen die de afnemer heeft of kan verkrijgen; en
- de toezegging om de goederen of diensten te leveren is te onderscheiden van de overige in de overeenkomst opgenomen toezeggingen.

Indien twee of meer in een overeenkomst opgenomen toezeggingen van de stichting om goederen of diensten te leveren niet afzonderlijk te onderscheiden zijn, worden de toezeggingen gecombineerd tot een combinatie van goederen of diensten die gezamenlijk te onderscheiden zijn van overige toezeggingen in de overeenkomst.

Ingeval er sprake is van meerdere prestatieverplichtingen in een overeenkomst, wordt de totale transactieprijs aan de prestatieverplichtingen toegerekend naar rato van de waarde van de prestatieverplichtingen. De stichting baseert deze waarde op de zelfstandige verkoopprijs per prestatieverplichting. Als de zelfstandige verkoopprijs niet bekend is, maakt de stichting gebruik van schattingen. Belangrijke onzekerheden bij de opbrengstbepaling zijn toegelicht in paragraaf 5.1.4.2., het gebruik schattingen.

Dienstverlening PAAZ

Sinds 1 januari 2022 geldt voor de PAAZ het Zorgprestatie-model (hierna: ZPM) waarbij prestaties zoals consulten, groepsconsulten, verblijfsdagen en andere prestaties individueel geregistreerd en gedeclareerd worden. Het schadelastjaar is overeenkomstig het kalenderjaar.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Andere beroeps- en bedrijfsmatige activiteiten

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.

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 onder andere 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.

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. 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten (vervolg)

Pensioenen

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.

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 loon dat is verdiend gedurende de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij het 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 2023 is 106,3%

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 2024 blijft de premie gelijk aan 2023. 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.

Indien op basis van de uitvoeringsovereenkomst met betrekking tot een bedrijfstakpensioenregeling per balansdatum een verplichting bestaat, wordt een voorziening gevormd als het waarschijnlijk is dat de aanwending van een maatregelenpakket, dat nodig is voor het herstel van de per balansdatum bestaande dekkingsgraad, zal leiden tot een uitstroom van middelen en de omvang daarvan betrouwbaar kan worden geschat.

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, gebouwgebonden kosten en de andere personeelskosten.

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 stichting 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

1. Immateriële vaste activa	31-dec-23	31-dec-22
	x 1.000	x 1.000
Kosten van ontwikkeling	1.381	2.237
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	3.586	3.534
Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen.	285	231
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	1	10
	<u>5.252</u>	<u>6.012</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>		
Boekwaarde per 1 januari	6.012	7.335
Bij: Investerings	2.412	2.064
Af: Afschrijvingen	-3.125	-2.752
Af: Geactiveerd onderhanden werk	-47	-554
Af: Desinvesteringen	0	-81
Boekwaarde per 31 december	<u>5.252</u>	<u>6.012</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 2023 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 € 2,4 miljoen geïnvesteerd in verbetering van de netwerkbeveiliging. Voorts is sprake van een tweetal projecten in uitvoering zijnde de implementatie van een ERP systeem op het gebied van logistiek, inkoop en financieel alsmede het outsourcen van data.

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 2023 net als in 2022, geen aanwijzing voor het treffen van bijzondere waardevermindering in de immateriële vaste activa.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-23	31-dec-22
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	118.844	128.765
Machines en installaties	20.259	21.533
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	49.450	54.992
Materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	278	2.420
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	6.115	6.470
	<u>194.947</u>	<u>214.180</u>

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

Boekwaarde per 1 januari	214.180	224.507
Bij: Investerings	18.036	30.887
Af: Afschrijvingen	-31.533	-33.745
Af: Afboeking onderhanden werk	-3.202	0
Af: Geactiveerd onderhanden werk	-2.362	-7.204
Af: Desinvesteringen	-172	-265
Boekwaarde per 31 december	<u>194.947</u>	<u>214.180</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 2023 bestaat voornamelijk uit investeringen in medische en niet-medische inventaris (€ 7 miljoen) en installaties en verbouwingen (€ 7 miljoen) waaronder de installatie van de warmtepomp te Hoofddorp en andere energiebesparende maatregelen (€ 2,5 miljoen) op diverse locaties.

In het kader van de nieuwbouw Haarlem Zuid heeft een uitruil van grond plaatsgevonden. Het Spaarne Gasthuis heeft een stuk grond van het huidige parkeerterrein gekocht alsmede een ander stuk van het parkeerterrein verkocht. Beide transacties hebben tegen een prijs van € 1,- plaatsgevonden. De kopende partij stelt de in eigendom verkregen grond voorlopig om niet beschikbaar aan het Spaarne Gasthuis.

Ultimo 2023 is alleen nog sprake van het onderhanden project van SAHZ inzake een verbouwing van het pand. Gezien de lopende onderzoeken naar de mogelijkheden voor versnelde concentratie van zorg en de alternatieve scenario's voor nieuwbouw in combinatie met de financierbaarheid is besloten de onderhanden werk positie van het project nieuwbouw van locatie Haarlem Zuid van € 3,2 miljoen voorzichtigshalve ten laste van het resultaat te brengen.

In de investeringen 2023 zijn tevens de investeringen van SAHZ opgenomen voor € 1 miljoen. Dit betreft voornamelijk investeringen in inventarissen en andere vaste bedrijfsmiddelen.

Schattingswijziging levensduur locatie Haarlem Zuid

Uit hoofde van het voorgenomen nieuwbouw-traject van locatie Haarlem Zuid is per 1 januari 2023 besloten de resterende levensduur met 3 jaren te verlengen tot januari 2030. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4.1 Schattingwijziging levensduur locatie Haarlem Zuid.

Extra afschrijving pand SAHZ

Op het gebouw van SAHZ is in 2023 een extra afschrijving verwerkt van € 1,1 miljoen. Voor verdere details omtrent deze uitgevoerde aanpassing wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4.1 Harmoniseren grondslagen in de groep.

Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa

Deze post bevat een tweetal volledig verhuurde gebouwen. De boekwaarde ultimo 2023 bedraagt € 6,1 miljoen (ultimo 2022: € 6,5 miljoen). In 2023 hebben geen investeringen plaatsgevonden. De afschrijvingskosten 2023 bedragen € 0,4 miljoen.

Investeringsverplichtingen

In het kader van bouwprojecten zijn ultimo 2023 voor € 1,4 miljoen aan investeringsverplichtingen aangegaan. Deze verplichtingen hebben met name betrekking op de nieuwbouw in Haarlem Zuid.

In onderpand gegeven activa

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

Impairment

Het Spaarne Gasthuis heeft in 2023 net als in 2022, geen aanwijzing voor het treffen van bijzondere waardevermindering in de materiële vaste activa met uitzondering van de afwaardering van de onderhanden werk positie van project nieuwbouw van Haarlem Zuid.

Actuele waarde materiële vaste activa

De totale WOZ waarde van de locaties van het Spaarne Gasthuis bedraagt € 228,4 miljoen op basis van prijspeil 1 januari 2023 (prijspeil 1 januari 2022 was € 219,6 miljoen).

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Andere deelnemingen	1.519	1.333
Latente belastingvordering	718	432
Overige vorderingen	9	16
Totaal financiële vaste activa	<u>2.246</u>	<u>1.781</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt :</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x 1.000	x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	1.781	1.443
Resultaat deelnemingen	187	239
Af: Ontvangen dividenduitkering	0	-225
Bij: Mutatie latente belastingen	286	432
Af: Aflossing leningen	-8	-108
Boekwaarde per 31 december	<u>2.246</u>	<u>1.781</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 de nettovermogenswaarde van de joint venture met de Vijf Meren Kliniek B.V. ter waarde van € 1,5 miljoen 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 2023 in deze deelneming betreft een positief resultaat deelnemingen van € 0,2 miljoen zijnde het aandeel van 45% van € 0,4 miljoen. De andere deelnemingen bevat tevens 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.

De post vordering latente belastingen betreft het bedrijfsgebouw van SpaarnePark B.V. vanwege het verschil tussen de commerciële boekwaarde en de fiscale boekwaarde. Deze vordering bedraagt per ultimo 2023 € 0,5 miljoen na een mutatie van € 0,1 miljoen in 2023.

Tevens is in deze post sinds 2023 de vordering latente belastingen verwerkt op het gebouw van SAHZ naar aanleiding van het harmoniseren van de waardingsgrondslagen in de groep. Dit bedraagt € 0,2 miljoen. 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.

Voor beide panden is de fiscale boekwaarde hoger dan de commerciële boekwaarde. Bij de berekening van de vordering latente belastingen is uitgegaan van een belastingdruk van 19% en er wordt geen rekening gehouden met een contante waarde. Deze latente vordering wordt afgerekend met de Belastingdienst op het moment van vervreemding van het bedrijfsgebouw.

De overige vorderingen betreft onder andere de nog te ontvangen goodwill. Dit is een kortlopende post.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon Kernactiviteit	Verschaft kapitaal x 1.000 €	Kapitaal belang	Eigen Vermogen x 1.000 €	Resultaat x 1.000 €
Onderlinge waarborg maatschappij voor instellingen in de Gezondheidszorg Medirisk B.A. te Utrecht Verzekeren van medische aansprakelijkheid.	0	-	28.124	-2.836
Onderlinge waarborgmaatschappij Centramed B.A. te Den Haag. Verzekeren van medische aansprakelijkheid.	0	-	28.698	1.724
Vijf Meren Kliniek B.V. te Haarlem. 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%	3.521	156

Toelichting:

De vermelde informatie is informatie van het meest recente 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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x 1.000	x 1.000
Medische middelen	5.969	6.116
Overige voorraden	352	412
Totaal voorraad gereed product en handelsgoederen	<u>6.321</u>	<u>6.528</u>

Toelichting:

De totale waarde van de voorraden is gedaald met € 0,2 miljoen. Enerzijds is sprake van een afname van de voorraadpositie persoonlijke beschermingsmiddelen bij het Spaarne Gasthuis met € 0,5 miljoen. In verband met de COVID-19 pandemie is afgelopen jaren een hoge voorraad aangehouden. In 2022 en 2023 is overgegaan tot het terugbrengen van de voorraad. Anderzijds is de totale voorraad van het SAHZ toegenomen met € 0,3 miljoen.

Ultimo 2023 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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x 1.000	x 1.000
Onderhanden werk MSZ DBC-zorgproducten	54.691	51.660
Af: reservering contractafspraken	-166	2.091
Af: ontvangen voorschotten	-42.137	-40.915
Totaal onderhanden werk	<u>12.388</u>	<u>12.836</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 2023 is circa € 3 miljoen hoger dan de stand ultimo 2022 vanwege de toename van de opbrengsten zorgverzekeringswet over 2023.

De reservering contractafspraken bestaat zowel uit het onderdeel rechtmatigheid als het onderdeel onderfinanciering.

Ultimo 2023 is sprake van een onderfinanciering van € 0,3 miljoen (2022 € 3,3 miljoen) doordat bij enkele verzekeraars de verwachte productiewaarde lager is dan de contractueel afgesproken minimale productiewaarde.

Ultimo 2023 is de schuld uit hoofde van de rechtmatigheid in totaal € 0,4 miljoen (2022: € 1,2 miljoen) bestaande uit de jaarlaag 2023 ad € 0,2 miljoen alsmede met enkele zorgverzekeraars nog af te rekenen posten uit voorgaande jaren van € 0,2 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 gestegen met € 1,2 miljoen tot € 42 miljoen ultimo 2023.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x 1.000	x 1.000
Vorderingen op debiteuren	23.424	29.718
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.241	1.064
Overige vorderingen	12.225	9.245
Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten	<u>73.202</u>	<u>55.289</u>
Subtotaal Overige vorderingen	85.427	64.534
Vooruitbetaalde bedragen	3.293	3.058
Nog te ontvangen bedragen	<u>1.787</u>	<u>3.349</u>
Subtotaal overlopende activa	<u>5.080</u>	<u>6.407</u>
Totaal vorderingen	<u><u>115.172</u></u>	<u><u>101.723</u></u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de debiteuren en overige vorderingen als kortlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de vorderingen (< 1 jaar)	114.074	100.964
Langlopend deel van de vorderingen (>1 jaar)	<u>1.098</u>	<u>759</u>
	<u><u>115.172</u></u>	<u><u>101.723</u></u>

Toelichting:

Het totaal van de vorderingen op debiteuren ultimo 2023 van € 23,4 miljoen is € 6,3 miljoen lager dan ultimo 2022 (€ 29,7 miljoen) omdat in verband met de overgang naar nieuwe financiële software per 1 januari 2024 het aantal facturaties in december 2023 lager dan gebruikelijk is geweest. Het gevolg hiervan is dat de positie nog te factureren positie is gestegen met € 18 miljoen van € 55 miljoen naar € 73 miljoen ultimo 2023. Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 1,0 miljoen (2022: € 0,6 miljoen).

De vordering op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft de rekening-courantverhouding met de Vijf Meren Kliniek B.V. (ultimo 2023 € 1,2 miljoen).

De overige vorderingen ultimo boekjaar ter waarde van € 12,2 miljoen (2022: € 9,2 miljoen) bestaan voornamelijk uit vorderingen uit hoofde van affiliatievergoedingen van € 0,9 miljoen, wetenschapstudies van € 0,5 miljoen en nog te ontvangen beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties 2023 ter waarde van € 2,9 miljoen. De SAHZ kent een positie van € 0,9 miljoen uit hoofde van diverse posten. Tot slot is sprake van een vordering op zorgverzekeraars van € 6,8 miljoen in verband met de onderfinanciering van 2022.

In de nog te factureren omzet DBC-zorgproducten zijn ultimo 2023 tevens de vorderingen uit hoofde van de CB-regelingen 2020 tot 2022 opgenomen ter waarde van in totaal € 14,1 miljoen.

Met betrekking tot de CB regelingen 2020 en 2021 is het SG met de verzekeraars in 2023 tot een vaststelling gekomen, dat is vastgelegd in addenda op de contracten. De hardheidsclausules van beide jaren zijn tevens onderdeel van de genoemde vaststellingen.

De nog te ontvangen bedragen bestaan uit een groot aantal posten. De belangrijkste hieronder opgenomen posten zijn de nog te ontvangen bankrente 2023 van € 0,6 miljoen en de terug te ontvangen energiebelasting op blokverwarming van € 0,3 miljoen.

De vooruitbetaalde bedragen ter waarde van € 3,3 miljoen (2022: € 3 miljoen) 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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
ING Beleggingsfonds	2.098	2.025
Totaal effecten	<u>2.098</u>	<u>2.025</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 beursgenoteerde effecten. De effecten staan ter vrije beschikking van de rechtspersoon. In 2023 is geen sprake geweest van een gedeeltelijke verkoop van de effectenportefeuille (2022: € 2 miljoen). De waarde van effectenportefeuille is eind 2023 nagenoeg gelijk aan eind 2022.

8. Liquide middelen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x 1.000	x 1.000
Bankrekeningen	62.521	51.490
Kassen	30	24
Gelden onderweg	-5	-4
Totaal liquide middelen	<u>62.546</u>	<u>51.510</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 Velservoort. 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 (2022: € 2,1 miljoen). De totale omvang van het bedrag ter vrije beschikking is € 60,4 miljoen (2022: € 49,4 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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>Het Eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	x 1.000	x 1.000
Kapitaal	4.066	4.066
Wettelijke reserve	2.849	3.519
Bestemmingsreserves	3.562	10.077
Bestemmingsfondsen	1.000	1.000
Overige reserves	169.464	151.938
Totaal groepsvermogen	<u>180.941</u>	<u>170.600</u>

Eigen vermogen	Kapitaal	Bestemmingsreserve	Wettelijke reserve	Bestemmingsfonds-Innovatie	Overige reserves	Totaal
Verloop van 2022 t/m 2023						
Stand per 1 januari 2022	4.066	7.784	3.094	1.000	147.699	163.643
Mutaties in het boekjaar 2022:						
Resultaat boekjaar		160			6.797	6.957
Mutatie bestemmingsreserve		2.133			-2.133	0
Mutatie wettelijke reserve			425		-425	0
Stand per 1 januari 2023	4.066	10.077	3.519	1.000	151.938	170.600
Mutaties in het boekjaar 2023:						
Resultaat boekjaar		153			10.188	10.341
Mutatie bestemmingsreserve		-6.668			6.668	0
Mutatie wettelijke reserve			-670		670	0
Stand per 31 december 2023	4.066	3.562	2.849	1.000	169.464	180.941

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 2023 bedraagt € 180,9 miljoen (2022: € 170,6 miljoen).

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x 1.000	x 1.000
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	<u>10.341</u>	<u>6.957</u>

Toelichting:

Het exploitatieresultaat over 2023 is toegevoegd aan het eigen vermogen. De vermogenspositie is als gevolg hiervan versterkt.

Wettelijke reserve ontwikkelkosten immateriele vaste activa en deelnemingen

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 2023 ad € 1,4 miljoen wordt, conform art 365 lid 1-2 BW2T9, in het eigen vermogen een wettelijke reserve aangehouden. De mutatie van € 0,8 miljoen ten opzichte van vorig jaar is verwerkt in de overige reserves.

De wettelijke reserve deelnemingen ultimo 2023 bedraagt € 1,5 miljoen en heeft betrekking op de deelneming (joint venture) in de Vijfmeren Kliniek B.V. die volgens de nettovermogenswaarde is gewaardeerd. De reserve is gelijk aan het (op basis van de grondslagen van het Spaarne Gasthuis berekende) aandeel in de resultaten en de rechtstreekse vermogensmutaties van de deelneming sinds de eerste waardering tegen nettovermogenswaarde, verminderd met uitkeringen waarop de stichting recht heeft gekregen sinds de eerste waardering tegen nettovermogenswaarde, en verminderd met uitkeringen die de moedermaatschappij zonder beperkingen kan bewerkstelligen. De wettelijke reserve wordt op individuele basis bepaald.

Bestemmingreserves

In 2023 heeft vanuit de resultaatbestemming een dotatie plaatsgevonden aan de bestemmingsreserve van het pand Zuiderpoort van € 0,2 miljoen. Voorts heeft een onttrekking van de bestemmingsreserves van per saldo € 6,7 miljoen plaatsgevonden door een van de geconsolideerde entiteiten dat vervolgens is toegevoegd aan de overige reserves.

Innovatiefonds

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

Overige reserves

Conform de jaarrekening is € 10,2 miljoen toegevoegd aan de overige reserves vanuit de resultaatbestemming. Voorts heeft een dotatie van € 6,7 miljoen plaatsgevonden als gevolg van een verlaging van de bestemmingsreserves.

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

10. Voorzieningen	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
<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	3.828	825	-268	-261	4.124
Reorganisatievoorziening	619	0	-144	-475	0
Voorziening contractrisico's	2.586	3.780	0	-456	5.910
Voorziening medische risico's	2.788	226	-505	0	2.509
Voorziening langdurig zieken	1.433	2.062	-1.433	0	2.062
Voorziening zware beroepen	1.500	0	0	-330	1.170
Voorziening generatiepact	600	657	-175	0	1.082
Overige voorzieningen	90	64	-64	0	90
Totaal voorzieningen	13.444	7.614	-2.589	-1.522	16.947

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd:	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	3.461
Langlopend deel van de voorzieningen (>1 jaar < 5 jaar)	12.231
Langlopend deel van de voorzieningen (>5 jaar)	1.254
	16.947

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 2023 per saldo gestegen met € 0,3 miljoen. Het iets lager contante waarde percentage in 2023 (gemiddeld 3,2%) ten opzichte van 2022 (gemiddeld 3,6%) zorgt voor een stijging van de voorziening met € 0,2 miljoen. Voorts zorgt de CAO stijging voor de jaren 2024 en de jaren daarna voor een toename van de voorziening met € 0,1 miljoen. Voor 2024 is gerekend met een CAO index van nagenoeg 5% en met ingang van 2025 met een gemiddelde index van 3,04% (2022: 3,14%). De blijfkans waarmee wordt gerekend in 2023 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 2023 geëffectueerd. Voorts is een bedrag van € 0,5 miljoen vrijgevallen door het ontbreken van voldoende voortgang van de herstructurering. De waarde van de voorziening is derhalve nihil ultimo 2023.

Voorziening contractrisico's

De voorziening contractrisico's is in 2023 enerzijds met € 0,4 miljoen afgenomen ten opzichte van 2022 als gevolg van eindafrekeningen met zorgverzekeraars. Anderzijds is sprake van een dotatie van € 3,8 miljoen in verband met nieuwe risico's.

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. De voorziening is ultimo 2023 met € 0,3 miljoen afgenomen tot € 2,5 miljoen (2022: € 2,8 miljoen) als gevolg van de afname van het aantal lopende schadedossiers. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is in 2023 toegenomen met € 0,6 miljoen tot € 2,1 miljoen als gevolg van de toename van het aantal langdurig zieken en de effecten van de CAO stijgingen 2023 en 2024. Omdat het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, is een disconteringsvoet van 0% gehanteerd.

Vervolg toelichting per categorie voorziening:

Voorziening zware beroepen

Uit hoofde van de in de CAO opgenomen kaderregeling zware beroepen is in 2023 een voorziening gevormd voor medewerkers die een beroep kunnen doen op deze regeling. De voorziening is in 2023 afgenomen met € 0,3 miljoen. 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 7,5 % in 2023 evenals in 2022. 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

De voorziening generatiepact is in 2023 gestegen van € 0,6 miljoen naar €1,1 miljoen door de toename van het aantal daadwerkelijke deelnemers en voorts doordat de calculatie in 2023 is uitgebreid met een schatting van medewerkers die een beroep kunnen gaan doen op deze regeling in toekomstige jaren. Een bedrag van € 0,3 miljoen leidt in 2024 tot een uitbetaling.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen betreft een voorziening voorziening transitievergoeding voor tijdelijke dienstverbanden ter waarde van € 0,1 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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x 1.000	x 1.000
Schulden aan banken	78.915	90.473
Disagio op langlopende schulden	-1.072	-1.152
Overige langlopende schulden	780	921
	<u>78.623</u>	<u>90.242</u>
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	78.623	90.242
<i>Het verloop van schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x 1.000	x 1.000
Stand per 1 januari	102.543	122.022
Af: aflossingen	11.537	19.480
	<u>91.006</u>	<u>102.543</u>
Stand per 31 december	91.006	102.543
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	12.090	12.070
	<u>78.915</u>	<u>90.473</u>
Stand langlopende schulden per 31 december	78.915	90.473
<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.)	12.090	12.070
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	78.915	90.473
Hiervan langer dan 5 jaar	45.971	51.001

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. Op de 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 2023 wijkt fractioneel 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 acht jaar.

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

Spaarne Gasthuis voldoet ultimo 2023 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 en in 2023 € 0,2 miljoen. Er resteert ultimo 2023 derhalve nog € 0,8 miljoen. 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

12. Kortlopende schulden	31-dec-23	31-dec-22
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	12.090	12.070
Vooruitontvangen opbrengsten	275	448
Crediteuren	11.661	16.373
Belastingen en sociale premies	10.820	10.443
Schulden terzake pensioenen	5.444	5.390
Nog te betalen salarissen	24	20
Overige schulden	9.983	6.200
Terugbetalingsverplichting inzake beschikbaarheidsbijdrage IC subsidie	0	5.500
Terugbetalingsverplichting inzake coronabonus	0	1.827
Nog te betalen aan MSCK	14.706	13.495
Nog te besteden wetenschapsgelden	1.986	2.415
Subtotaal overige schulden	26.699	29.457
Vakantiegeld	8.390	7.687
Vakantiedagen	4.632	4.680
Verplichting persoonlijk levensfase budget	29.881	28.629
Nog te betalen kosten	2.922	983
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	4.045	1.749
Schulden aan zorgverzekeraars ivm continuïteitsbijdrageregeling	7.600	4.400
Subtotaal overige passiva	57.470	48.128
Totaal kortlopende schulden	<u>124.459</u>	<u>122.309</u>

Toelichting

De post kortlopende schulden betreft schulden met een looptijd tot één jaar en is ultimo 2023 € 1,0 miljoen hoger dan ultimo 2022 (€ 122,3 miljoen). Een aantal opvallende mutaties wordt hieronder toegelicht:

De post crediteuren ultimo 2023 van € 11,6 miljoen is aanzienlijk lager dan ultimo 2022. In verband met de overgang naar nieuwe financiële software in 2024 zijn alle openstaande posten zoveel als mogelijk aan de leveranciers betaald in december 2023.

De overige schulden zijn ultimo 2023 € 3,8 miljoen hoger dan ultimo 2022

Deze post van € 9,3 miljoen bestaat met name uit een bedrag van € 1,2 miljoen voor nog te betalen onregelmatigheidstoelag over december 2023, € 0,8 miljoen te betalen loon over 2023 aan medisch specialisten in verband met de recent afgesloten nieuwe CAO en voorts een verplichting van € 1,2 miljoen uit hoofde van de Arbeidsvoorwaardenregeling Medisch Specialisten (AMS).

De post terugbetalingsverplichting inzake beschikbaarheidsbijdrage IC subsidie ultimo 2022 bestond uit de subsidie ontvangsten vanuit VWS voor opschaling van de IC ter waarde van € 5,5 miljoen bestaande uit de jaarlagen 2021 en 2022. Door een aanvullende beschikking van de subsidieverstrekker is uiteindelijk een bedrag van € 5,3 miljoen in het resultaat van 2023 verwerkt als nagekomen bate onder de subsidies.

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

De verplichting persoonlijke levensfase budget toont per saldo een toename van € 1,3 miljoen.

Het aantal opgebouwde uren is een fractie gedaald ten opzichte van 2022. Wel is sprake van een hoger uurloon door de CAO stijging in 2024.

De nog te betalen kosten bestaan voornamelijk uit nog te ontvangen inkoopfacturen van leveranciers in verband met verleende diensten in 2023.

De terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars inzake overfinanciering oude jaren betreft ultimo 2023 een schuld van € 4 miljoen. Diverse afrekeningen met zorgverzekeraars hebben plaatsgevonden in 2023. De positie ultimo 2023 betreft een aantal af te rekenen posities met betrekking tot de jaren 2016 en 2018 tot en met 2021.

De vorderingen op zorgverzekeraars uit hoofde van de continuïteitsbijdrageregeling 2020-2022 zijn in beginsel toegevoegd aan de post nog te factureren omzet DBC-zorgproducten aan de debetzijde van de balans ter waarde van € 14,1 miljoen. Met betrekking tot de continuïteitsbijdrageregeling voor het jaar 2020 is echter sprake van een schuldpositie aan meerdere zorgverzekeraars. Deze schuldpositie van € 7,6 miljoen is gepresenteerd onder de overige kortlopende schulden (2022: € 4,4 miljoen).

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 82% 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 2023 geen interest rate swap meer ter dekking van het renterisico op variabele rente leningen. De laatste is in februari 2023 afgewikkeld. In de voorwaarden was 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.

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 2023 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 2023 heeft het Spaarne Gasthuis nog geen inzicht in de realisatie van het macro-omzetplafond over 2023 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 2023.

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).

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 februari 2023 is de rente voor een periode van vijf jaar herzien naar 4,85%. 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.

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

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 2023 heeft het Spaarne Gasthuis € 17,6 miljoen (2022: € 18,7 miljoen) verplichtingen inzake contracten. Hiervan heeft € 6,8 miljoen (2022: € 7,4 miljoen) een looptijd korter dan 1 jaar, € 9,4 miljoen (2022: € 10,0 miljoen) langer dan 1 jaar, maar korter dan 5 jaar en € 1,4 miljoen (2022: € 1,3 miljoen) langer dan 5 jaar. Hierin zijn verplichtingen inzake leasecontracten van € 0,1 miljoen (2022: € 0,1 miljoen) verwerkt. In deze verplichtingen is een bedrag van € 0,7 miljoen opgenomen voor overeenkomsten die aangegaan zijn met een jaarlijkse stilzwijgende verlenging.

Garantieplichtingen

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 van € 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 € 1,5 miljoen zijnde 3% van het per 31 december 2023, bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector, uitstaande saldo van geborgde leningen van in totaal € 49,2 miljoen. Op deze verplichting kan aanspraak gemaakt worden indien het vermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector onder het garantieniveau komt.

Haarlem Noord

In 1998 heeft een rechtsvoorganger van het Spaarne Gasthuis van de gemeente Haarlem percelen grond aangekocht op grond van een koopovereenkomst ten behoeve van bouw van een nieuw ziekenhuiscomplex.
 Het perceel grond is geleverd in 2003 middels een leveringsakte. Spaarne Gasthuis is op de Vondelweg in Haarlem Noord naast de bebouwde percelen, eigenaar van enkele percelen niet-bebouwde grond. De gemeente Haarlem is bezig met een grootschalige gebiedsontwikkeling van het Delftplein en omgeving in Haarlem Noord. De koopovereenkomst en leveringsakte bevatten bepalingen over een bouwplicht en een terugkooprecht van de gemeente Haarlem van mogelijke niet-bebouwde grond indien Spaarne Gasthuis niet aan de voorwaarden heeft voldaan.

*Verkoopovereenkomsten Gemeente Haarlem, Pré Wonen en het Spaarne Gasthuis inzake locatie Haarlem Zuid
 Grondruil Pré Wonen*

Op 6 juli 2023 heeft een grondruiltransactie plaatsgevonden na goedkeuring van het College Sanering Zorg binnen het plangebied Spaarnegasthuisbuurt. Partijen hebben in maart 2020 een verkoopovereenkomst gesloten welke bepalingen nader zijn uitgewerkt in een nadere overeenkomst getekend in juni 2023. De verkoop- en nadere overeenkomst bevat tevens een clause dat Pré Wonen in de eindsituatie gerechtigd is tot gebruik van maximaal 25 parkeerplaatsen in de parkeervoorziening van Spaarne Gasthuis. Conform afspraken met de gemeente Haarlem is een afspraak gemaakt over de investeringsbijdrage van Pré wonen per parkeerplaats.

Aankoop grond gemeente Haarlem

Het Spaarne Gasthuis heeft in juli 2022 een perceel grond van de gemeente Haarlem in eigendom verworven nadat er in 2019 een verkoopovereenkomst is gesloten en in februari 2020 de anterieure overeenkomst is overeengekomen met de gemeente Haarlem. De anterieure overeenkomst en addenda bevatten onder andere bepalingen over de bijdrage in de ambtelijke kosten en de gebiedsontwikkelingskosten zoals kosten voor het aanleggen van de ontsluitingen van het plangebied en de daarmee samenhangende aanpassingen van de openbare ruimte en aansluitingen en de omliggende infrastructuur in het werkgebied.
 De in de bijlage 9 bij addendum 1 van de anterieure overeenkomst d.d. 31 mei 2022 genoemde werkzaamheden (o.a. verkeerskundige en infrastructurele aanpassingen) zullen door de gemeente worden uitgevoerd op kosten van het Spaarne Gasthuis. Hiervoor is een vast bedrag afgesproken. Gemeente Haarlem zal deze kosten in rekening brengen bij Spaarne Gasthuis op basis van het betalingsschema dat de realisatie van deze ontsluitingen en infrastructuur volgt.

De verkoopovereenkomst bevat de mogelijkheid voor de gemeente Haarlem om een beroep te doen op een terugkooprecht van de grond indien het Spaarne Gasthuis de bouwplicht niet (tijdig) nakomt

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.
 Inzake de gevolgen van de fusie per 1 januari 2024 van het Spaarne Gasthuis en de SAHZ wordt verwezen naar de gebeurtenissen na balansdatum in paragraaf 5.1.20.

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 goedwill die van derden is verkregen € * 1.000	Vooruitbe- talingen op immateriële activa € * 1.000	Totaal € * 1.000
Stand per 1 januari 2023						
- aanschatwaarde	0	8.565	14.154	248	231	23.198
- cumulatieve afschrijvingen	0	6.328	10.620	238	0	17.186
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>2.237</u>	<u>3.534</u>	<u>10</u>	<u>231</u>	<u>6.012</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	2.311	0	0	2.311
- investeringen onderhanden werk	0	0	0	0	101	101
- afschrijvingen	0	857	2.259	10	0	3.125
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	0	47	47
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschatwaarde	0	0	0	200	0	200
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	200	0	200
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschatwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-857</u>	<u>52</u>	<u>-10</u>	<u>54</u>	<u>-760</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschatwaarde	0	8.565	16.465	248	285	25.563
- cumulatieve afschrijvingen	0	7.184	12.879	247	0	20.311
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>1.381</u>	<u>3.586</u>	<u>1</u>	<u>285</u>	<u>5.252</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>		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 vooruitbetaling op materiële vaste activa € * 1.000	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa € * 1.000	Totaal € * 1.000
Stand per 1 januari 2023						
- 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
Boekwaarde per 1 januari 2023	128.765	21.533	54.992	2.420	6.470	214.180
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.507	2.468	7.277	3.422	0	15.674
- investeringen onderhanden werk	113	1.897	351	0	0	2.362
- herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	12.371	5.640	13.168	0	356	31.534
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	2.362	0	2.362
- afboeking onderhanden werk	0	0	0	3.202	0	3.202
- <i>terugnarne geheel afgeschreven activa *</i>						
- aanschafwaarde	8.648	6.827	14.639	0	0	30.114
- cumulatieve afschrijvingen	8.648	6.827	14.639	0	0	30.114
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	1.401	0	25	0	0	1.426
- cumulatieve afschrijvingen	1.232	0	22	0	0	1.254
per saldo desinvesteringen	170	0	2	0	0	172
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-9.920	-1.274	-5.542	-2.142	-356	-19.234
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	271.967	109.658	124.068	278	11.314	517.285
- cumulatieve afschrijvingen	153.122	89.399	74.618	0	5.199	322.339
Boekwaarde per 31 december 2023	118.844	20.259	49.450	278	6.115	194.947
Afschrijvingspercentage	0% - 20%	5%-10%	10%-20%	0,0%	0%-20%	

* Betreft gedesinvesteerde 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 latente belastingen € * 1.000	Overige vorderingen € * 1.000	Totaal € * 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2023						
Resultaat deelnemingen	0	1.333	0	432	16	1.781
Mutatie latente belastingen	0	187	0	0	0	187
Aflossing leningen	0	0	0	286	0	286
	0	0	0	0	-8	-8
Boekwaarde per 31 december 2023	0	1.519	0	718	8	2.246

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (geconsolideerd)

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossingen in 2023	Restschuld 31 december 2023	Aflossing jaart +1	Restschuld 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd (in jaren)	Aflossingswijze	rente wijz datum	zekerheden	
BNG	2005	20.000.000	25	banklening	3,56%	6.400.000	0	800.000	5.600.000	800.000	4.800.000	1.600.000	7	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B001583	
BNG	2005	30.000.000	20	banklening	3,47%	4.500.000	0	1.500.000	3.000.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	0	2	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B001582
BNG	2005	40.000.000	40	banklening	3,88%	23.000.000	0	1.000.000	22.000.000	1.000.000	21.000.000	17.000.000	22	lineair	17-11-35	borgstelling WFZ nr B001581	
BNG	2006	6.000.000	20	banklening	4,32%	1.125.000	0	300.000	825.000	300.000	525.000	525.000	0	3	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B002397
BNG	2006	12.000.000	20	banklening	4,32%	2.250.000	0	600.000	1.650.000	600.000	1.050.000	1.050.000	0	3	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B002398
BNG	2006	7.000.000	25	banklening	4,38%	2.450.000	0	280.000	2.170.000	280.000	1.890.000	770.000	8	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B002399	
ABN (vm Fortis Bank)	2008	14.000.000	30	banklening	2,90%	7.466.648	0	466.668	6.999.980	466.668	6.533.312	4.666.640	15	lineair	nvt	pos/neg hyp.verki; pari passu; neg pledge	
BNG	2008	16.000.000	30	banklening	4,80%	8.533.333	0	0	8.533.333	1.066.667	7.466.667	5.333.333	15	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B002488	
ABN-Amro: roll over lening **	2013	10.650.000	20	roll-over/swap	5,44%	7.310.565	0	361.020	6.949.545	361.020	6.588.525	5.144.445	10	lineair	nvt		
NWB Bank	2013	10.000.000	25	banklening	3,09%	6.400.000	0	400.000	6.000.000	400.000	5.600.000	4.000.000	15	lineair	nvt	borgstelling WFZ nr B003099	
ING	2003	8.000.000	20	banklening	3,75%	200.000	0	200.000	0	0	0	0	0	afgelost	nvt		
ABN	2003	8.000.000	20	banklening	3,75%	200.000	0	200.000	0	0	0	0	0	afgelost	nvt		
ING	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	787.500	0	450.000	337.500	337.500	0	0	1	lineair	nvt		
ABN	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	900.000	0	450.000	450.000	450.000	0	0	1	lineair	nvt		
ING	2007	8.000.000	30	banklening	2,65%	3.702.564	0	259.829	3.442.735	259.829	3.182.906	2.143.590	14	lineair	nvt		
ABN	2007	5.400.000	20	banklening	5,16%	1.215.000	0	270.000	945.000	270.000	675.000	675.000	0	4	lineair	nvt	
ING	2007	5.400.000	20	banklening	2,19%	1.215.000	0	270.000	945.000	270.000	675.000	675.000	0	4	lineair	nvt	
ABN	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	3.250.000	0	650.000	2.600.000	650.000	1.950.000	1.950.000	0	4	lineair	nvt	
ING	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	3.250.000	0	650.000	2.600.000	650.000	1.950.000	1.950.000	0	4	lineair	nvt	
ING	2010	5.600.000	30	banklening	1,88%	3.220.000	0	186.667	3.033.333	186.667	2.846.666	2.100.000	17	lineair	nvt		
ING	2018	20.000.000	7	banklening	1,98%	10.500.000	0	2.000.000	8.500.000	2.000.000	6.500.000	6.500.000	0	2	lineair	nvt	
ABN	2007	8.000.000	34	banklening	1,73%	4.667.000	0	242.400	4.424.600	242.400	4.182.200	3.212.600	18	lineair	nvt	SpaarnePark B.V.	

Totaal	102.542.611	0	11.536.584	91.006.027	12.090.750	78.915.276	45.970.608
---------------	--------------------	----------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (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 bankhypotheek, 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 bankhypotheek, 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 bankhypotheek, 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 bankhypotheek, 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>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	483.280	451.328
Dienstverlening PAAZ	3.787	3.104
Totaal	<u>487.067</u>	<u>454.432</u>

Toelichting

De opbrengsten zorgverzekeringswet in 2023 zijn € 32,6 miljoen hoger dan in 2022.

Dit wordt met name veroorzaakt door de prijsindexatie voor schadelastjaar 2023, alsmede een stijging van de opbrengsten dure geneesmiddelen. De omzet 2023 is bepaald aan de hand van het daadwerkelijke productieniveau en rekening houdend met de vergoeding voor contracteffecten. Het totaal van de productie en contracteffecten is onder toepassing van het 'percentage of completion' opgenomen in de jaarrekening.

Voorts is in 2023 sprake van eenmalige baten uit hoofde van voorgaande jaren betreffende de overfinanciering, rechtmatigheid en uitval van onderhanden werk en nog te factureren positie van per saldo € 3 miljoen.

Uit hoofde van contractrisico's is sprake van een eenmalige last van per saldo € 3 miljoen.

Aanvullend heeft het definitief vaststellen van de landelijke rekenregels voor de CB-regelingen 2020 en 2021 uiteindelijk geleid tot een aanvullende bate in 2023 van circa € 3 miljoen (2022: 2 miljoen). Het Spaarne Gasthuis is in 2023 voor zowel de CB-regeling 2020 als 2021 met de verzekeraars tot een vaststelling gekomen, vastgelegd in addenda op de contracten. De hardheidsclausules 2020 en 2021 (€ 2,4 miljoen respectievelijk € 1,3 miljoen) zijn tevens opgenomen in deze vaststellingen van de CB-regelingen 2020 en 2021.

De omzet 2022 is bepaald door het daadwerkelijke productieniveau, inclusief de vergoeding voor Covid-ligdagen en contracteffecten. Als onderdeel van de omzet 2022 is ook de CB-regeling 2022 voor de maanden januari 2022 tot en met april 2022 opgenomen. Met de CB-regeling 2022 werd gefaciliteerd dat het Spaarne Gasthuis kon terugvallen op een vangnet (vangnetregeling), indien er sprake was van onderproductie als gevolg van Covid. Voorts vormde een vaste vergoeding vaste vergoeding voor de generieke meerkosten een onderdeel van de CB-regeling 2022. De rekenregels voor de CB-regeling 2022 zijn in 2023 niet aangepast en ook nog niet definitief vastgesteld waardoor geen resultaat-effect is ontstaan in 2023.

Dienstverlening PAAZ

De opbrengst van de dienstverlening PAAZ bedraagt in 2023 € 3,8 miljoen en is daarmee € 0,7 miljoen hoger dan in 2022 door met name een hoger aantal prestaties. Door het vaststellen van de definitieve rekenregels van de CB-accentregeling 2020 is in 2023 een negatieve omzet verwerkt van € 0,3 miljoen.

Voorts is in 2023 gebleken dat het Spaarne Gasthuis geen beroep kan doen op de CB-accentregeling 2021 omdat de daadwerkelijke productie hoger is dan de vangnetwaarde. Hiervoor was al geen bate opgenomen in voorgaande jaren.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

BATEN

14. Beschikbaarheidsbijdragen zorgfuncties

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingsfonds	18.517	17.649
Beschikbaarheidsbijdrage IC-opschaling	5.331	1.600
Totaal	<u>23.848</u>	<u>19.249</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.

De vergoeding voor het opleiden van artsen in opleiding tot specialist in 2023 is nagenoeg gelijk aan 2022 (circa € 14 miljoen). Een lagere inzet van AIOS met 5 FTE wordt gecompenseerd door een verhoging in de tarieven per arts in opleiding. In 2023 zijn voorts positieve correcties op de tarieven van 2022 opgenomen ter grootte van € 0,2 miljoen. De vergoeding voor ziekenhuisopleidingen toont een stijging van € 0,8 miljoen ten opzichte van 2022 door een groter aantal instromers en gediplomeerde medewerkers alsmede door een tariefstijging. De toale opbrengst in 2023 bedraagt derhalve € 3,8 miljoen.

Onder de beschikbaarheidsbijdrage IC-opschaling is de, vanuit het ministerie van VWS, toegekende subsidie voor de opschaling van de curatieve zorg verantwoord. Uit hoofde van deze regeling is in 2022 een bedrag van € 1,6 miljoen verwerkt in het resultaat van 2022. In 2023 is echter gebleken dat het Spaarne Gasthuis recht heeft op een hoger subsidiebedrag dan de genoemde € 1,6 miljoen. Derhalve is in 2023 alsnog een verzoek ingediend tot het uitbetalen van de aanvullende subsidie van € 5,3 miljoen. Dit bedrag is toegekend en verwerkt in het resultaat van 2023.

15. Baten uit onderaanneming

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Baten uit onderaanneming	1.415	1.440
Totaal	<u>1.415</u>	<u>1.440</u>

Toelichting:

De baten uit onderaanneming uit hoofde van Wijziging Declaratie Structuur zijn in 2023 nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2022.

16. Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Overige zorgprestaties	1.619	1.315
Totaal	<u>1.619</u>	<u>1.315</u>

Toelichting:

De overige zorgprestaties zijn in 2023 € 0,3 miljoen hoger dan 2022. Deze post bestaat uit een aantal kleine posten.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

17. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Opbrengsten apotheek SAHZ	20.327	18.147
	<u>20.327</u>	<u>18.147</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 2023 zijn € 2,2 miljoen hoger dan in 2022 door volume- en tariefstijgingen.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Huur en service opbrengsten	13.337	10.845
Overige opbrengsten	5.244	4.381
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	5.102	5.716
Doorberekende personeelskosten	3.679	3.506
Totaal	<u>27.362</u>	<u>24.448</u>

Toelichting

De huur en service opbrengsten zijn € 2,5 miljoen gestegen ten opzichte van 2022. Door tariefstijgingen van de energie en huren is er € 1,3 miljoen meer vergoeding van huurders ontvangen. De dienstverlening overeenkomsten met gelieerde bedrijven zijn in 2023 € 1,2 miljoen hoger dan in 2022.

De overige opbrengsten nemen toe ten opzichte van 2022 met € 0,9 miljoen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename van de restaurantopbrengsten met € 0,5 miljoen alsmede een toename van de affiliatievergoedingen met € 0,2 miljoen.

De overige subsidies zijn met € 0,6 miljoen gedaald ten opzichte van 2022 hetgeen met name wordt veroorzaakt door de afname van de opbrengsten praktijkleren en stagefonds. De subsidie kwaliteitsimpuls is op eenzelfde niveau als in 2022.

De externe doorberekende personeelskosten zijn nagenoeg gelijk aan 2022.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

LASTEN

19. Kosten van grond- en hulpstoffen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kostprijs apotheek SAHZ	<u>59.704</u>	<u>53.301</u>

Toelichting:

De kostprijs apotheek is in 2023 gestegen met € 6,4 miljoen door zowel hogere verkopen als door leveranciers doorgevoerde prijsstijgingen.

20. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Personeel niet in loondienst	20.027	17.401
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten	70.497	67.395
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>90.524</u>	<u>84.796</u>

Toelichting:

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn gestegen met € 2,6 miljoen in 2023.

Een hoog ziekteverzuim en de arbeidsmarktkrachte leiden tot extra inzet van personeel niet in loondienst in het gehele ziekenhuis. Dit is nodig om de productiviteit op het juiste niveau te houden. Tevens is vanaf 2023 hierin de externe dienstverlening aan waskosten, beveiliging en schoonmaak meegenomen voor € 4,2 miljoen. Deze posten waren voorheen geïntegreerd onder de hotelmatige kosten. Voor nadere toelichting zie paragraaf 5.1.4.

De honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten zijn per saldo gestegen met circa € 3,1 miljoen hetgeen met name wordt veroorzaakt door de gestegen opbrengsten zorgverzekeringswet.

21. Personeelskosten

	<u>2023</u>		<u>2022</u>
	x 1.000		x 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Lonen en salarissen	194.343	*	187.824
Sociale lasten	31.599	*	29.076
Pensioenpremies	16.902		16.918
Totaal kosten personeel	<u>242.844</u>		<u>233.818</u>
Aantal personeelsleden (in FTE's)	3.223		3.218

Gedurende het boekjaar 2023 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij de groep, omgerekend naar volledige mensjaren 3223 (2022: 3218). Hiervan waren 0 personen (2022: 0 personen) werkzaam buiten Nederland. Deze personeelsomvang (gemiddeld aantal personen) is als volgt onder te verdelen naar verschillende personeelscategorieën

Primair proces	2.238	2.239
Ondersteunend proces	<u>985</u>	<u>979</u>
	3.223	3.218

Toelichting

De totale kosten personeel zijn in 2023 € 9,0 miljoen hoger dan in 2022.

De stijging in de lonen en salarissen wordt voornamelijk veroorzaakt door de periodieken en loonstijging uit hoofde van de CAO-regeling van 2023-2025.

Het aantal personeelsleden is nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van vorig jaar. In deze post is tevens de dotatie van € 2,1 miljoen aan de personele voorzieningen opgenomen (2022: € 4 miljoen). Deze dotatie aan de personele voorzieningen is aanzienlijk lager dan in 2022 doordat in 2022 de voorzieningen generatiepact en zware beroepen zijn gevormd.

De pensioenpremies zijn nagenoeg gelijk gebleven aan 2022, mede doordat het totale premiepercentage in 2023 van 25,8% gelijk gebleven is. De sociale lasten tonen een toename van € 2,5 miljoen ten opzichte 2022. De premiepercentages van de sociale lasten zijn in 2023 fractioneel gestegen. Ook is sprake van een inloop-koopsum van € 0,6 miljoen voor zieke medewerkers tussen 1 maart 2020 tot 1 januari 2024 die met terugwerkende kracht gebruik kunnen maken van de WGA hiaatverzekering die door de CAO verplicht is gesteld per 1 januari 2024.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

LASTEN

22. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Afschrijving immateriële vaste activa	3.126	2.752
Afschrijving materiële vaste activa	34.733	33.745
Afschrijving financiële vaste activa	80	80
Totaal	<u>37.939</u>	<u>36.577</u>

Toelichting:

De totale afschrijvingskosten zijn in 2023 € 1,4 miljoen hoger dan de totale afschrijvingskosten van 2022. De lichte toename in de categorie immateriële vaste activa met € 0,4 miljoen wordt veroorzaakt door afschrijvingen op aangekochte software.

In de categorie materiële vaste activa is sprake van een stijging van de afschrijvingskosten van in totaal € 1 miljoen. Enerzijds is sprake van een daling van € 1,8 miljoen vanwege een eenmalige afschrijving in 2022 in verband met harmoniseren van de grondslagen op het G-gebouw van de entiteit Spaarnepark B.V. in het boekjaar 2022. Voorts tonen de afschrijvingskosten een daling van circa € 0,9 miljoen als gevolg van de verlenging van de levensduur van locatie Haarlem Zuid. Voor verdere details omtrent deze uitgevoerde wijziging wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4. Schattingswijziging levensduur materiële vaste activa locatie Haarlem Zuid.

Anderzijds is er in 2023 sprake van een stijging van de afschrijvingskosten met € 1,1 miljoen vanwege een extra afschrijving op het gebouw en uitgevoerde verbouwingen van SAHZ. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 5.1.4 Harmoniseren van grondslagen in de groep. Ook zorgt het afboeken van de positie van het onderhanden werk van de nieuwbouw van Haarlem Zuid voor een extra last van € 3,2 miljoen.

Tot slot is sprake van een afname van afschrijvingen met circa € 0,6 miljoen wegens gedane investeringen in 2023 en voorgaande jaren waarbij het investeringsniveau lager is dan het vervallen van afschrijvingen van volledig afgeschreven jaarlagen.

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.

23. Overige bedrijfskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.604	6.851
Algemene kosten	27.795	25.754
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	53.388	49.379
Gebouwgebonden kosten	18.857	11.322
Andere personeelskosten	10.525	7.644
Totaal	<u>118.169</u>	<u>100.950</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn in 2023 per saldo € 17,3 miljoen hoger dan in 2022.

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten tonen een lichte stijging ten opzichte van 2022 door een stijging van de inkooprijzen.

De stijging van de algemene kosten wordt met name veroorzaakt door de hogere advieskosten in verband met de implementatie van AFAS ERP en met de nieuwbouw van locatie Haarlem Zuid.

De patiënt- en bewonersgebonden kosten tonen een toename van in totaal € 4 miljoen. Als onderdeel hiervan laten met name de labonderzoeken en andere patiëntgebonden kosten een stijging zien als gevolg van hogere productie en prijsstijgingen.

De gebouwgebonden kosten stijgen met € 7,5 miljoen in verband met hogere energiekosten. Het onderhoud van de gebouwen is licht gestegen ten opzichte van 2022.

De andere personeelskosten zijn circa € 3 miljoen hoger dan in 2022. Dit wordt met name veroorzaakt door een toename van de reiskosten woon-werk verkeer en van diverse opleidingskosten.

In de totale overige bedrijfskosten is de post leasekosten opgenomen voor een bedrag van € 0,1 miljoen.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

24. Financiële baten en lasten en waardeverandering van vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Rentebaten	<u>636</u>	<u>1.245</u>
Totaal Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	636	1.245
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	141	-467
Rentelasten	-3.458	-3.898
Totaal	<u><u>-2.681</u></u>	<u><u>-3.120</u></u>

Toelichting:

De financiële baten en lasten zijn in 2023 per saldo € 0,4 miljoen lager dan in 2022.

De lagere rentekosten worden voornamelijk verklaard door een lagere omvang van de leningenportefeuille na aflossingen in dit boekjaar.

De daling van de rentebaten van per saldo € 0,6 miljoen wordt met name veroorzaakt doordat in 2022 een forse stijging van de contante waarde zorgde voor een rentebate van € 1,8 miljoen waar het percentage in 2023 stabiel bleef. In 2023 is dit effect van de contante waarde slechts € 0,3 miljoen. Door de gestegen bankrente in 2023 is voorts sprake van hogere rentebaten van € 0,6 miljoen.

De waardeverandering financiële vaste activa en effecten betreft het positief beleggingsresultaat van Stichting Diaconessenhuis / Mariastichting tot steun a/h Spaarne Gasthuis op haar effectenportefeuille in 2023 terwijl in 2022 sprake was van een negatief beleggingsresultaat.

25. Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Vennootschapsbelasting	377	249
Totaal	<u><u>377</u></u>	<u><u>249</u></u>

Toelichting:

De lasten uit hoofde van vennootschapsbelasting vloeien voort uit de activiteiten van Stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen en Transparne Holding B.V.

De totale effectieve belastingdruk bedraagt 18% (2022: 19%).

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Resultaat deelnemingen	187	239
Totaal	<u><u>187</u></u>	<u><u>239</u></u>

Toelichting:

Het resultaat deelnemingen betreft het aandeel in de Vijf Meren Kliniek B.V.

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST EN VERLIESREKENING

27. Honoraria accountant	2023	2022
	x 1.000	x 1.000
De honoraria van de accountant is als volgt:		
Controle van de jaarrekening	329	328
Overige controlewerkzaamheden	133	35
Adviesdiensten op fiscaal terrein	0	0
Andere niet-controlediensten	6	6
Totaal honoraria accountant	469	369

Toelichting:

Bovenstaande bedragen voor 2023 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 2023 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 toezichthouders van het Spaarne Gasthuis) hebben geen transacties plaatsgevonden. Wel ontvangen de bestuurders en toezichthouders 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 toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder paragraaf 5.1.10.25.

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		x 1.000	x 1.000
ACTIVA			
VASTE ACTIVA			
Immateriële vaste activa	1		
Kosten van ontwikkeling		1.381	2.237
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		3.586	3.534
Goodwill		285	231
Vooruitbetaald op immateriële vaste activa		<u>1</u>	<u>10</u>
		5.252	6.012
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		112.731	121.263
Machines en installaties		20.259	21.533
Andere vaste bedrijfsmiddelen		47.014	52.536
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		0	2.012
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		<u>6.115</u>	<u>6.470</u>
		186.119	203.814
Financiële vaste activa	3		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		2.964	2.586
Andere deelnemingen		1.468	1.281
Overige vorderingen		<u>2.750</u>	<u>3.073</u>
		7.182	6.940
TOTAAL VASTE ACTIVA		198.553	216.766
VLOTTENDE ACTIVA			
Vorraden	4	2.563	3.197
Onderhanden werk uit hoofde van DBC zorgproducten		12.388	12.836
Vorderingen	6		
Handelsdebiteuren		22.943	29.107
Groepsmaatschappijen		427	2.778
Participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		1.240	1.064
Overige vorderingen		84.535	63.749
Overlopende activa		<u>4.367</u>	<u>5.232</u>
		113.512	101.930
Liquide middelen	7	52.885	38.637
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		181.348	156.600
TOTAAL ACTIVA		<u>379.901</u>	<u>373.366</u>

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		x 1.000	x 1.000
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	8		
Gestort en opgevraagd kapitaal		4.066	4.066
Wettelijke en statutaire reserve		2.849	3.519
Bestemmingsreserve		3.562	3.409
Bestemmingsfonds		1.000	1.000
Overige reserves		<u>154.254</u>	<u>141.523</u>
		165.731	153.517
Vorzieningen			
	9		
Overige		<u>16.947</u>	<u>13.444</u>
		16.947	13.444
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
	10		
Schulden aan banken		74.733	86.048
Overige langlopende schulden		780	921
Disagio op leningen		<u>-1.072</u>	<u>-1.152</u>
		74.441	85.817
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
	11		
Schulden aan banken		11.848	11.828
Vooruit ontvangen op bestellingen		236	414
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		7.485	12.404
Schulden aan groepsmaatschappijen		5.147	5.194
Belastingen en premies sociale verzekeringen		11.103	10.091
Schulden ter zake van pensioenen		5.444	5.390
Overige schulden		26.201	28.914
Overige passiva		<u>55.318</u>	<u>46.353</u>
		122.782	120.588
TOTAAL PASSIVA		<u><u>379.901</u></u>	<u><u>373.366</u></u>

5.1.12 ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u> x 1.000	<u>2022</u> *
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	12	487.067	454.432
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	13	23.064	18.485
Baten uit onderaanneming	14	1.415	1.440
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	15	1.619	1.315
Netto Omzet		513.165	475.672
Overige bedrijfsopbrengsten	16	27.938	24.813 *
Som der bedrijfsopbrengsten		541.103	500.485
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	17	90.073	84.584 *
Lonen en salarissen	18	184.943	179.435 *
Sociale lasten	18	30.106	27.669 *
Pensioenlasten	18	16.134	16.128
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	19	35.898	33.122
Overige bedrijfskosten	20	169.816	148.256 *
Som der bedrijfslasten		526.970	489.194
Bedrijfsresultaat		14.133	11.291
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	21	975	1.518
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	-3.458	-3.877
		-2.483	-2.359
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		11.650	8.932
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	23	565	-1.553
RESULTAAT NA BELASTINGEN		12.215	7.379
RESULTAATBESTEMMING			
		<u>2023</u> x 1.000	<u>2022</u> x 1.000
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Algemene en overige reserves		12.062	7.219
Bestemmingsreserve Zuiderpoort		153	160
		12.215	7.379

* aangepast voor vergelijkingsdoeleinden

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 2023 van de stichting.

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

Grondslagen 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-23</u> x 1.000	<u>31-dec-22</u> x 1.000
Kosten van ontwikkeling	1.381	2.237
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	3.586	3.534
Immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	285	231
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	1	10
Totaal immateriële vaste activa	<u><u>5.252</u></u>	<u><u>6.012</u></u>

<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>2023</u> x 1.000	<u>2022</u> x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	6.012	7.335
Bij: investeringen	2.412	2.064
Af: Afschrijvingen	-3.125	-2.752
Af: Desinvesteringen	0	-81
Af: Geactiveerd onderhanden werk	-47	-554
Boekwaarde per 31 december	<u><u>5.252</u></u>	<u><u>6.012</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-23</u> x 1.000	<u>31-dec-22</u> x 1.000
Bedrijfsgebouwen en terreinen	112.731	121.263
Machines en installaties	20.259	21.533
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	47.014	52.536
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen	0	2.012
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	6.115	6.470
Totaal materiële vaste activa	<u><u>186.119</u></u>	<u><u>203.814</u></u>

<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :</i>	<u>31-dec-23</u> x 1.000	<u>31-dec-22</u> x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	203.814	211.281
Bij: Investeringen	17.070	29.178
Af: Afschrijvingen	-29.493	-30.290
Af: Afboeking onderhanden werk	-3.202	0
Af: Desinvesteringen	-173	-258
Af: Geactiveerd onderhanden werk	-1.897	-6.097
Boekwaarde per 31 december	<u><u>186.119</u></u>	<u><u>203.814</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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	2.964	2.586
Andere deelnemingen	1.468	1.281
Overige vorderingen	2.750	3.073
Totaal financiële vaste activa	<u>7.182</u>	<u>6.940</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x 1.000	x 1.000
Boekwaarde per 1 januari	6.940	8.827
Bij: Resultaat deelnemingen	565	-1.554
Af: Ontvangen dividenduitkering	0	-225
Af: Aflossing leningen	-323	-108
Boekwaarde per 31 december	<u>7.182</u>	<u>6.940</u>

Toelichting:

De post deelnemingen in groepsmaatschappijen bestaat uit Transpaarne Holding B.V. Onder de post andere deelnemingen is de deelnemingswaarde van de Vijfmeren Kliniek B.V. opgenomen.

Onder de overige vorderingen zijn leningen opgenomen. Dit betreffen:

- a) Lening aan Transpaarne Holding B.V. van € 1,7 miljoen, waarvan de waarde ultimo 2023 € 0,7 miljoen is. De lening heeft een looptijd van 1 januari 2010 tot en met 1 januari 2030. Het rentepercentage is 4,316%. Aflossing op de lening is niet verplicht.
- b) Lening aan Spaarnepark B.V. van € 2,75 miljoen waarde ultimo 2023 de waarde € 2,05 miljoen bedraagt. De lening heeft een 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
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:	x 1.000	%	x 1.000	x 1.000
Transpaarne Holding B.V. te Hoofddorp Gezondheidspreventie, ontwikkeling van (private) 2e lijn zorginitiatieven, innovatie en vastgoed	18	100%	2.965	378
Vijf Meren Kliniek B.V. te Haarlem 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%	3.521	156
Zeggenschapsbelangen	x 1.000	%	x 1.000	x 1.000
Onderlinge waarborg maatschappij Medirisk te Utrecht Verzekeraar medische aansprakelijkheid.	0	0%	28.124	-2.836
Onderlinge waarborgmaatschappij Centramed B.A. te Den Haag Verzekeraar medische aansprakelijkheid	0	0%	28.698	1.724
Stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen te Haarlem Ziekenhuisapothek.	0	0%	13.252	-1.550
Stichting Diaconessenhuis/Mariastichting tot steun a/h Interconfessioneel Spaarne Ziekenhuis te Haarlem De doelstelling is het Spaarne Gasthuis financieel bij te staan.	0	0%	1.959	-324
Belangen samen met dochtermaatschappijen:	x 1.000	%	x 1.000	x 1.000
SpaarnePark B.V. te Hoofddorp 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%	3.479	432

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-23</u> x 1.000	<u>31-dec-22</u> x 1.000
Medische middelen	2.211	2.785
Overige voorraden	352	412
Totaal voorraad gereed product en handelsgoederen	<u>2.563</u>	<u>3.197</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-23</u> x 1.000	<u>31-dec-22</u> x 1.000
Onderhanden werk MSZ DBC-zorgproducten	54.691	51.660
Af: reservering contractafspraken	-166	2.091
Af: ontvangen voorschotten	-42.137	-40.915
Totaal onderhanden werk	<u>12.388</u>	<u>12.836</u>

Toelichting:
Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Vorderingen op debiteuren	22.943	29.107
Vorderingen op groepsmaatschappijen	427	2.778
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	1.240	1.064
Overige vorderingen	11.333	8.460
Nog te factureren omzet DBC-zorgproducten	<u>73.202</u>	<u>55.289</u>
Subtotaal Overige vorderingen	84.535	63.749
Vooruitbetaalde bedragen	2.717	2.650
Nog te ontvangen bedragen	<u>1.650</u>	<u>2.582</u>
Subtotaal Overlopende activa	4.367	5.232
Totaal vorderingen	<u><u>113.512</u></u>	<u><u>101.930</u></u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 0,9 miljoen (2022: € 0,6 miljoen).
Zie verder de toelichting bij de geconsolideerde balans.

7. Liquide middelen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	x 1.000	x 1.000
Bankrekeningen	52.893	38.642
Kassen	1	1
Gelden onderweg	-9	-6
Totaal liquide middelen	<u><u>52.885</u></u>	<u><u>38.637</u></u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

8. Groepsvermogen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</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	2.849	3.519
Bestemmingsreserves	3.562	3.409
Bestemmingsfondsen	1.000	1.000
Overige reserves	154.254	141.523
Totaal eigen vermogen	<u><u>165.731</u></u>	<u><u>153.517</u></u>

Eigen vermogen Verloop van 2022 t/m 2023	Kapitaal	Wettelijke reserve	Bestemm reserve-Overige	Bestemm reserve-Interconfessi oneel	Bestemmings fonds-Innovatie	Algemene en Overige reserves	Totaal
Stand per 1 januari 2022	4.066	3.094	2.544	705	1.000	134.728	146.138
Mutaties in het boekjaar 2022:							
Resultaat boekjaar			160			7.219	7.379
Mutatie wettelijke reserve		425				-425	0
Stand per 1 januari 2023	4.066	3.519	2.704	705	1.000	141.523	153.517
Mutaties in het boekjaar 2023:							
Resultaat boekjaar			153			12.062	12.215
Mutatie wettelijke reserve		-670				670	0
Mutatie bestemmingsreserves							
Stand per 31 december 2023	4.066	2.849	2.857	705	1.000	154.254	165.731
				3.562			

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 2023 bedraagt € 165,7 miljoen (2022: € 153,5 miljoen).

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2023 en resultaat over 2023

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen Vermogen x 1.000	Resultaat x 1.000
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	165.731	12.215
SAHZ	13.252	-1.550
Steunstichting	1.958	-324
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u><u>180.941</u></u>	<u><u>10.341</u></u>

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	x 1.000	x 1.000	x 1.000	x 1.000	x 1.000
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Voorziening uitkering jubilea	3.828	825	-268	-261	4.124
Reorganisatievoorziening	619	0	-144	-475	0
Voorziening contractrisico's	2.586	3.780	0	-456	5.910
Voorziening medische risico's	2.788	226	-505	0	2.509
Voorziening langdurig zieken	1.433	2.062	-1.433	0	2.062
Voorziening zware beroepen	1.500	0	0	-330	1.170
Voorziening generatiepact	600	657	-175	0	1.082
Overige voorzieningen	90	64	-64	0	90
Totaal voorzieningen	13.444	7.614	-2.589	-1.522	16.947

<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd:</i>	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	3.461
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar en < 5 jaar)	12.231
Langlopend deel van de voorzieningen (>5 jaar)	1.254
	16.947

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

10. Langlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-23	31-dec-22
	x 1.000	x 1.000
Schulden aan banken	74.733	86.048
Disagio op langlopende schulden	-1.072	-1.152
Overige langlopende schulden	780	921
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	74.441	85.817

<i>Het verloop van schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>	31-dec-23	31-dec-22
	x 1.000	x 1.000
Stand per 1 januari	97.876	117.113
Af: aflossingen	11.294	19.238
Stand per 31 december	86.582	97.876
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	11.848	11.828
Stand langlopende schulden per 31 december	74.733	86.048

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.)	11.848	11.828
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.)	74.733	86.048
Hiervan langer dan 5 jaar	42.758	47.546

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

5.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

11. Kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	x 1.000	x 1.000
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	11.848	11.828
Vooruitontvangen opbrengsten	236	414
Crediteuren	7.485	12.404
Schulden aan groepsmaatschappijen	5.147	5.194
Belastingen en sociale premies	11.103	10.091
Schulden terzake pensioenen	5.444	5.390
Nog te betalen salarissen	24	17
Overige schulden	9.485	5.660
Terugbetalingsverplichting inzake beschikbaarheidsbijdrage IC subsidie	0	5.500
Terugbetalingsverplichting Coronabonus	0	1.827
Nog te betalen aan MSCK	14.706	13.495
Nog te besteden wetenschapsgelden	1.986	2.415
Subtotaal overige schulden	<u>26.201</u>	<u>28.914</u>
Vakantiegeld	7.911	7.243
Vakantiedagen	4.530	4.614
Verplichting persoonlijk levensfase budget	28.325	27.369
Nog te betalen kosten	2.909	978
Terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren	4.045	1.749
Schulden aan zorgverzekeraars ivm continuïteitsbijdrageregeling	<u>7.600</u>	<u>4.400</u>
Subtotaal overige passiva	55.320	46.353
Totaal kortlopende schulden	<u><u>122.784</u></u>	<u><u>120.588</u></u>

Toelichting:

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

Voorts zie de toelichting bij de geconsolideerde balans.

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

Voor wat betreft de niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa wordt verwezen naar paragraaf 5.1.5.15 van de geconsolideerde balans.

5.1.15 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE 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
Stand per 1 januari 2023						
- aanschatwaarde	0	8.565	14.154	248	231	23.198
- cumulatieve afschrijvingen	0	6.328	10.620	238	0	17.186
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>2.237</u>	<u>3.534</u>	<u>10</u>	<u>231</u>	<u>6.012</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	2.311	0	0	2.311
- investeringen onderhanden werk	0	0	0	0	101	101
- afschrijvingen	0	857	2.259	10	0	3.125
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	0	47	47
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschatwaarde	0	0	0	200	0	200
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	200	0	200
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschatwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-857</u>	<u>52</u>	<u>-10</u>	<u>54</u>	<u>-760</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschatwaarde	0	8.565	16.465	248	285	25.563
- cumulatieve afschrijvingen	0	7.184	12.879	247	0	20.311
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>1.381*</u>	<u>3.586</u>	<u>1</u>	<u>285</u>	<u>5.252</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
Stand per 1 januari 2023						
- aanschatwaarde	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
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>121.263</u>	<u>21.533</u>	<u>52.536</u>	<u>2.012</u>	<u>6.470</u>	<u>203.814</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	2.507	2.468	7.109	3.088	0	15.173
- investeringen onderhanden werk	0	1.897	0	0	0	1.897
- afschrijvingen	10.869	5.640	12.628	0	356	29.492
- geactiveerd onderhanden werk	0	0	0	1.897	0	1.897
- afboeking onderhanden werk	0	0	0	3.202	0	3.202
- <i>terugnname geheel afgeschreven activa *</i>						
-aanschatwaarde	8.648	6.827	14.639	0	0	30.114
-cumulatieve afschrijvingen	8.648	6.827	14.639	0	0	30.114
- <i>desinvesteringen</i>						
- aanschatwaarde	1.401	0	25	0	0	1.426
- cumulatieve afschrijvingen	1.232	0	22	0	0	1.253
per saldo oesinvesteringen	<u>170</u>	<u>0</u>	<u>2</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>173</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-8.532</u>	<u>-1.274</u>	<u>-5.521</u>	<u>-2.012</u>	<u>-356</u>	<u>-21.489</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschatwaarde	253.243	109.658	116.860	0	11.314	491.075
- cumulatieve afschrijvingen	140.512	89.399	69.846	0	5.199	304.956
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>112.731</u>	<u>20.259</u>	<u>47.014</u>	<u>0</u>	<u>6.115</u>	<u>186.119</u>
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
Boekwaarde per 1 januari 2023	2.586	1.281	0	0	3.073	6.940
Resultaat deelnemingen	378	187	0	0	0	565
Aflossing leningen	0	0	0	0	-323	-323
Boekwaarde per 31 december 2023	2.964	1.468	0	0	2.750	7.182

5.1.18 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Jaar	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossingen in 2023	Restschuld 31 december 2023	Aflossing jaar t + 1	Restschuld 31 december 2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd (in jaren)	Aflossingswijze	rente wijz datum	zekerheden
BNG	2005	20.000.000	25	banklening	3,56%	6.400.000	0	800.000	5.600.000	800.000	4.800.000	1.600.000	7	lineair		nvt
BNG	2005	30.000.000	20	banklening	3,47%	4.500.000	0	1.500.000	3.000.000	1.500.000	1.500.000	0	2	lineair		nvt
BNG	2005	40.000.000	40	banklening	3,88%	23.000.000	0	1.000.000	22.000.000	1.000.000	21.000.000	17.000.000	22	lineair	17-11-35	nvt
BNG	2006	6.000.000	20	banklening	4,32%	1.125.000	0	300.000	825.000	300.000	525.000	0	3	lineair		nvt
BNG	2006	12.000.000	20	banklening	4,32%	2.250.000	0	600.000	1.650.000	600.000	1.050.000	0	3	lineair		nvt
BNG	2006	7.000.000	25	banklening	4,38%	2.450.000	0	280.000	2.170.000	280.000	1.890.000	770.000	8	lineair		nvt
ABN (vm Fortis Bank)	2008	14.000.000	30	banklening	2,90%	7.466.648	0	466.668	6.999.980	466.668	6.533.312	4.666.640	15	lineair		nvt
BNG	2008	16.000.000	30	banklening	4,80%	8.533.333	0	0	8.533.333	1.066.667	7.466.667	5.333.333	15	lineair		nvt
ABN-Amro; roll over lening **	2013	10.650.000	20	roll-over/swap	5,44%	7.310.565	0	361.020	6.949.545	361.020	6.588.525	5.144.445	10	lineair		nvt
NWB Bank	2013	10.000.000	25	banklening	3,09%	6.400.000	0	400.000	6.000.000	400.000	5.600.000	4.000.000	15	lineair		nvt
ING	2003	8.000.000	20	banklening	3,75%	200.000	0	200.000	0	0	0	0	algelost	lineair		nvt
ABN	2003	8.000.000	20	banklening	3,75%	200.000	0	200.000	0	0	0	0	algelost	lineair		nvt
ING	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	787.500	0	450.000	337.500	337.500	0	0	1	lineair		nvt
ABN	2004	9.000.000	20	banklening	2,95%	900.000	0	450.000	450.000	450.000	0	0	1	lineair		nvt
ING	2007	8.000.000	30	banklening	2,65%	3.702.564	0	259.829	3.442.735	259.829	3.182.906	2.143.590	14	lineair		nvt
ABN	2007	5.400.000	20	banklening	5,16%	1.215.000	0	270.000	945.000	270.000	675.000	0	4	lineair		nvt
ING	2007	5.400.000	20	banklening	2,19%	1.215.000	0	270.000	945.000	270.000	675.000	0	4	lineair		nvt
ABN	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	3.250.000	0	650.000	2.600.000	650.000	1.950.000	0	4	lineair		nvt
ING	2007	13.000.000	20	banklening	5,13%	3.250.000	0	650.000	2.600.000	650.000	1.950.000	0	4	lineair		nvt
ING	2010	5.600.000	30	banklening	1,88%	3.220.000	0	186.667	3.033.333	186.667	2.846.666	2.100.000	17	lineair		nvt
ING	2018	20.000.000	7	banklening	1,98%	10.500.000	0	2.000.000	8.500.000	2.000.000	6.500.000	0	2	lineair		nvt
		270.050.000				97.875.611	0	11.294.184	86.581.427	11.848.350	74.733.076	42.758.008				

* 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>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Opbrengsten zorgverzekeringswet	483.280	451.328
Dienstverlening PAAZ	3.787	3.104
Totaal	<u><u>487.067</u></u>	<u><u>454.432</u></u>

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

13. Beschikbaarheidsbijdragen zorgfuncties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingsfonds	17.733	16.885
Beschikbaarheidsbijdragen IC-opschaling	5.331	1.600
Totaal	<u><u>23.064</u></u>	<u><u>18.485</u></u>

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

14. Baten uit onderaanneming

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Baten uit onderaanneming	1.415	1.440
Totaal	<u><u>1.415</u></u>	<u><u>1.440</u></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>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Overige zorgprestaties	1.619	1.315
Totaal	<u>1.619</u>	<u>1.315</u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

16. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Huur- en service opbrengsten	13.913	11.210
Overige opbrengsten	5.244	4.381
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	5.102	5.716
Doorberekende personeelskosten	3.679	3.506
Totaal	<u>27.938</u>	<u>24.813</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>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Personeel niet in loondienst	19.576	17.189
Honorariumkosten vrijgevestigd medisch specialisten.	70.497	67.395
Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>90.073</u>	<u>84.584</u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

18. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Lonen en salarissen	184.943	179.435 *
Sociale lasten	30.106	27.669 *
Pensioenpremies	16.134	16.128
Totaal kosten personeel	<u>46.240</u>	<u>43.797</u>
Totaal personeelskosten	<u>231.183</u>	<u>223.232</u>

Aantal personeelsleden (in FTE's) 3.067 3.065
 Gedurende het boekjaar 2023 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij de groep, omgerekend naar volledige mensjaren 3067 (2022: 3065). Hiervan waren 0 personen (2022: 0 personen) werkzaam buiten Nederland. Deze personeelsomvang (gemiddeld aantal personen) is als volgt onder te verdelen naar verschillende personeelscategorieën

Primair proces	2.123	2.126
Ondersteunend proces	<u>944</u>	<u>939</u>
	3.067	3.065

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>2023</u>	<u>2022</u>
	x 1.000	x 1.000
Afschrijving Immateriële vaste activa	3.126	2.752
Afschrijving Materiële vaste activa	32.692	30.290
Afschrijving Financiële vaste activa	80	80
Totaal afschrijvingen	<u>35.898</u>	<u>33.122</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>2023</u> x 1.000	<u>2022</u> x 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.604	6.851
Algemene kosten	25.062	23.306
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	107.133	98.630
Gebouw gebonden kosten	19.850	12.120
Andere personeelskosten	10.167	7.349
Totaal bedrijfskosten	<u>169.816</u>	<u>148.256</u>

Toelichting:

Zie de toelichting bij de geconsolideerde winst en verliesrekening.

21. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u> x 1.000	<u>2022</u> x 1.000
Rentebaten	975	1.518
Totaal Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	975	1.518
Rentelasten	-3.458	-3.877
Subtotaal financiële baten en lasten	<u>-2.483</u>	<u>-2.359</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>2023</u> x 1.000	<u>2022</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>2023</u> x 1.000	<u>2022</u> x 1.000
Resultaat deelnemingen	565	-1.553
Totaal	<u>565</u>	<u>-1.553</u>

Toelichting:

In het resultaat deelnemingen zijn de resultaten van de deelnemingen Transpaarne Holding B.V en de Vijfmeren kliniek B.V. opgenomen. In het boekjaar 2022 was uit hoofde van de doorgevoerde wijziging in de afschrijvingskosten van het G-gebouw een eenmalig negatief resultaat deelnemingen voor Transpaarne Holding B.V. ontstaan van € 1,7 miljoen.

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

25. WNT verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op het Spaarne Gasthuis. Uitgaande van klasse V met score 14 punten. In de vergadering van de raad van toezicht d.d.10 juli 2023 is in overleg met de raad van bestuur door de raad van toezicht het besluit genomen om per 1 oktober 2023 weer het wettelijke bezoldigingsmaximum van € 223.000 bruto toe te passen op de arbeidsrelatie in plaats van de systematiek van WNT-norm (t-1) welke in 2022 werd toegepast. De percentages voor de leden van de raad van toezicht zijn niet gewijzigd. De raad van toezicht hanteert 8% voor leden en 12 % voor de voorzitter in plaats van de wettelijke 10% respectievelijk 15%.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bedragen x € 1	H.A.M. Kroese	L. Aarts	M.A. Wetzels	P. Hummelen	J.H. Zwaveling
Funcțiegegevens	Lid RvB	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/11 31/12	01/02 31/12	01/01 31/03	01/01 26/06	01/10 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	0,93	0,95
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja	nee
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	34.674	185.160	49.368	91.046	34.491
Beloningen betaalbaar op termijn	2.524	13.893	3.787	7.388	0
Subtotaal	37.198	199.053	53.155	98.434	34.491
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	37.268	204.060	54.986	100.930	53.337
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Totale bezoldiging	37.198	199.053	53.155	98.434	34.491
Het bedrag van de overschrijding	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
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t

Gegevens 2022					
Bedragen x € 1			M.A. Wetzels	P. Hummelen	I.N. van Schaik
Funcțiegegevens			Lid RvB	Lid RvB	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022			01/01 31/12	01/01-31/12	01/01 30/09
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)			1,0	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?			ja	ja	ja
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen			195.067	195.041	145.896
Beloningen betaalbaar op termijn			13.521	13.520	10.142
Subtotaal			208.588	208.561	156.038
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			216.000	216.000	162.000
Totale bezoldiging			208.588	208.561	156.038

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).

5.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST EN VERLIESREKENING

1b. Leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking.

Bedragen x € 1	J.H. Zwaveling	
	Lid RVB	Lid RVB
Functiegegevens		
Kalenderjaar	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 30/09	10/10 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9	3
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1034	332
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212,00	€ 206,00
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 222.900	€ 85.800
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 287.600	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 213.004	€ 66.068
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 279.072	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 279.072	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Toelichting:

De heer Zwaveling heeft op basis van een overeenkomst van opdracht per 10 oktober 2022 tot en met 31 december 2023 als interim-bestuurder gefunctioneerd. In de overeenkomst van opdracht van de heer Zwaveling wordt aangesloten bij de WNT-norm (t-1) die tot 1 oktober 2023 binnen het Spaarne Gasthuis van toepassing was verklaard. Dit betekent dat de van toepassing zijnde uurtarieven en maximum normbedrag per maand over de maanden zijn gebaseerd op de t-1. Daarbij is ook van belang dat de periode 1-6 maanden en 6-12 maanden over het kalenderjaar heen lopen. Vanaf 1 oktober 2023 (> 12 maanden) valt de heer Zwaveling onder het regime dat ook van toepassing is op de raad van bestuur in dienstbetrekking. Door de raad van toezicht is de reguliere WNT-norm per 1 oktober 2023 van toepassing verklaard.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	F.J.H. Dings	B.B. Schneiders	N.A. Vermeulen	F.G.M van 't Hullenaar	R.A.E.M. Tollenaar	T.G.Tiessen
Functiegegevens	Lid	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-14/10	01/01-31/12	01/01-31/12

Bezoldiging						
Totale bezoldiging	€ 17.420	€ 26.130	€ 17.420	€ 13.703	€ 17.420	€ 17.420
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.300	€ 33.450	€ 22.300	€ 17.535	€ 22.300	€ 22.300
-/- Onversch. 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 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 onversch. betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2022						
Bedragen x € 1	F.J.H. Dings	B.B. Schneiders	N.A. Vermeulen	F.G.M van 't Hullenaar	R.A.E.M. Tollenaar	T.G.Tiessen
Functiegegevens	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

Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 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

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 sprake van het toepassen van de WNT-norm t-1 tot 1 oktober 2023. Vanaf 1 oktober 2023 is het wettelijke bezoldigingsmaximum weer van toepassing verklaard.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

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

5.1.20 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Spaarne Gasthuis en Stichting Apotheek der Haarlemse Ziekenhuizen (hierna: 'SAHZ') zijn per 1 januari 2024 juridisch gefuseerd. SAHZ is daarbij de verdwijnende rechtspersoon en Spaarne Gasthuis de verkrijgende.

Vanaf de fusiedatum is SAHZ als geheel een organisatorische eenheid van Spaarne Gasthuis geworden. Zij heeft nog wel een eigen administratieve inrichting, salarisadministratie en financiële administratie en governance structuur. Er is een loonheffingen- en btw-subnummer aangevraagd en toegekend. SAHZ heeft naar aanleiding van de fusie een naamswijziging ondergaan en gaat nu verder onder de handelsnaam 'Apotheek Spaarne Gasthuis' als onderdeel van Spaarne Gasthuis. De fusiepartijen zijn op 2 november 2023 nadere afspraken over het waarborgen van continuïteit van de apotheek en financiële toezeggingen overeengekomen post fusie. Het tussen vakbonden en fusiepartijen overeengekomen sociaal overdrachtsprotocol d.d. 10 oktober 2023 is van toepassing en bepaalt de wijze waarop de integratie en harmonisatie op termijn plaatsvindt.

5.1.21 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Spaarne Gasthuis heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 13 mei 2024.

De raad van toezicht van Stichting Spaarne Gasthuis heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 29 mei 2024.

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

De heer H.A.M. Kroese
Lid raad van bestuur

Mevrouw D.C. Thijssen-Timmer
Lid raad van bestuur

De heer B.B. Schneiders
Voorzitter raad van toezicht

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

De heer T.G. Tiessen
Lid raad van toezicht

Mevrouw F.J.M. Morssink
Lid raad van toezicht

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

Mevrouw P. de Jongh
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 Vennepe
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 jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Spaarne Gasthuis (of hierna 'de stichting') te Hoofddorp (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Spaarne Gasthuis per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 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').

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige winst en verliesrekening over 2023; 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 (RojWMG) 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) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de 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 hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De informatie en onze bevindingen ten aanzien van fraude en niet naleven wet- en regelgeving en continuïteit 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

In het hoofdstuk Risicobeheersing van het jaarverslag beschrijft het bestuur de procedures ten aanzien van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving en neemt de raad van toezicht deze beschrijving in beschouwing.

In het kader van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de stichting en de bedrijfsomgeving, en 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 werken 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 de raad van bestuur, raad van toezicht, management, en bij andere relevante functies, zoals Internal Audit, Juridische Zaken en hebben wij correspondentie met relevante toezichthoudende autoriteiten en regelgevers in onze evaluatie betrokken.

Wij hebben onder meer de volgende werkzaamheden 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 (afsluitbrief inzake een vragenlijst van juni 2023 over informatiebeveiliging) in 2023 van de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd, welke toezicht houdt op de kwaliteit van zorg in ziekenhuizen in Nederland;
- 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;
- elementen van onvoorspelbaarheid in onze controleaanpak opgenomen, waaronder het analyseren van entiteiten die geregistreerd staan op een adres van Stichting Spaarne Gasthuis en het controleren van een additionele selectie van gefactureerde omzet.

In overeenstemming met het bovenstaande en met de controlestandaarden hebben wij de volgende risico's geïdentificeerd ten aanzien van fraude die relevant zijn voor onze controle en hebben hierop als volgt ingespeeld.

Vervolg controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Doorbreken van interne beheersing door het management (een verondersteld risico)

Wij hebben het verondersteld risico uit de regelgeving onderkend van het doorbreken van 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 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)

Wij hebben, in aanvulling op het doorbreken van interne beheersing door het management, een hieraan gerelateerd meer gedetailleerd frauderisico geïdentificeerd met betrekking tot de opbrengstverantwoording. Dit risico omvat het inherente risico ten aanzien van de opbrengsten zorgverzekeringswet, als gevolg van mogelijkheden om aanpassingen door te voeren in onderliggende berekeningen naar de omzetaansluiting. Om dit risico te ondervangen omvatten onze procedures onder andere het volgende:

— Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot het opbrengstverantwoordingsproces.

— Wij merken op dat Stichting Spaarne Gasthuis interne controles heeft ingericht met betrekking tot de opbrengstverantwoording, echter zijn niet al deze controles zichtbaar vastgelegd. Dit hebben wij in het accountantsverslag gerapporteerd en daarom hebben wij onze controles gegevensgericht ingestoken.

— Wij hebben controlewerkzaamheden uitgevoerd op boekingen die het management maakt om van de onderliggende berekeningen naar de verantwoorde omzet in de jaarrekening te komen aan de hand van onderbouwende documentatie.

Wij hebben onze risico-inschatting, controleaanpak en resultaten gecommuniceerd aan de raad bestuur en aan de raad van toezicht.

Onze controlewerkzaamheden leiden niet tot aanwijzingen en/of andere redelijke vermoedens van fraude en niet-nakomen van wet- en regelgeving die van materieel belang zijn voor onze controle.

Controleaanpak continuïteit – geen significante continuïteitsrisico's geïdentificeerd

Zoals toegelicht op pagina 8 van de jaarrekening heeft het bestuur zijn continuïteitsbeoordeling uitgevoerd en geen 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 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.

Vervolg controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

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

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening **Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de 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 jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de 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 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 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 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

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 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 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

— het identificeren en inschatten van de risico's dat de 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 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 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;

Vervolg controleverklaring van de onafhankelijke accountant

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de 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 raad van toezicht 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, 30 mei 2024

KPMG Accountants N.V.

M.W.J. van de Luur RA