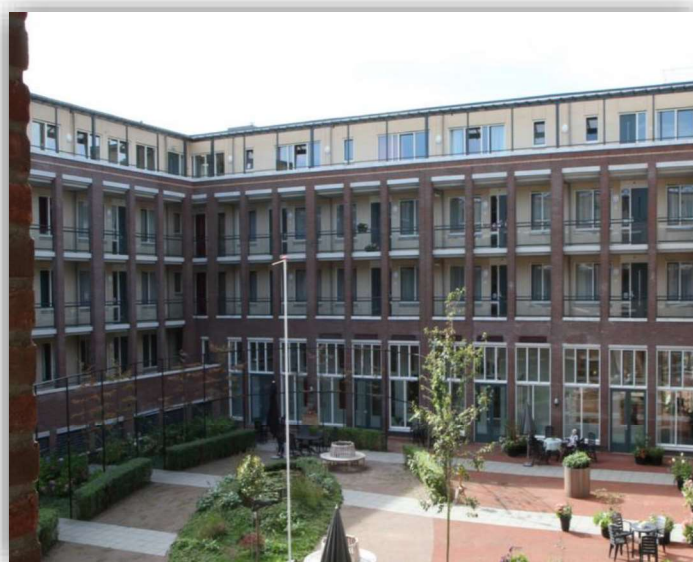


Jaarverantwoording 2023

Stichting Pieters en Bloklands Gasthuis



**St. Pieters en Bloklands
GASTHUIS**

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/05/2024

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarverslag	1
1.a	Bestuursverslag	2
1.b	Verslag van de raad van toezicht	3
2	Jaarrekening	4
2.1	Balans per 31 december 2023	5
2.2	Winst- en verliesrekening over 2023	6
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	7
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	13
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	18
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	19
2.8	Vaststelling en goedkeuring	23
3	Overige gegevens	24
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	25
3.2	Nevenvestigingen	25
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21/05/2024**

1 JAARVERSLAG

Stichting Pieters en Bloklands Gasthuis heeft op basis van de verplichtingen bij het opstellen van de jaarrekening een bestuursverslag opgesteld. Dit bestuursverslag zal na goedkeuring van de jaarrekening worden opgenomen in het verantwoordingsdocument.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21/05/2024**

1.a BESTUURSVERSLAG

Stichting St. Pieters en Bloklands Gasthuis heeft in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) een bestuursverslag opgesteld. Dit bestuursverslag maakt integraal onderdeel uit van het verantwoordingsdocument 2023

Het verslag is te raadplegen op de website van Stichting St. Pieters en Bloklands Gasthuis

<https://pietersenbloklands.nl/>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21/05/2024**

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21/05/2024**

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
1			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		749.665	708.492
Machines en installaties		267.660	260.755
Andere vaste bedrijfsmiddelen		573.076	442.874
Onderhanden projecten		0	0
		<u>1.590.401</u>	<u>1.412.121</u>
Vorderingen			
2			
Op handelsdebiteuren		9.641	34.040
Overige vorderingen		99.700	394.613
Overlopende activa		323.398	240.462
		<u>432.739</u>	<u>669.115</u>
Liquide middelen			
3		1.791.356	2.276.598
Totaal activa			
		<u><u>3.814.496</u></u>	<u><u>4.357.834</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
4			
Bestemmingsfonds		784.341	825.556
Bestemmingsreserve		83.122	87.490
		<u>867.463</u>	<u>913.046</u>
Vorzieningen			
5			
Overige		298.375	414.803
		<u>298.375</u>	<u>414.803</u>
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)			
6			
Overige passiva		450.000	450.000
		<u>450.000</u>	<u>450.000</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
7			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		358.469	417.458
Belastingen en premies sociale verzekeringen		229.110	234.436
Schulden terzake van pensioenen		230.393	249.126
Overige schulden		444.830	684.097
Overige passiva		935.856	994.868
		<u>2.198.658</u>	<u>2.579.985</u>
Totaal passiva			
		<u><u>3.814.496</u></u>	<u><u>4.357.834</u></u>

 VOOR WAARMERKINGS-
 DOELEINDEN

 Verstegen accountants
 en adviseurs B.V.

d.d. 21/05/2024

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		327.283	400.386
Wet langdurige zorg		15.771.486	15.737.472
VWS- en/of Wlz-subsidies		87.973	38.337
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		2.296	2.945
		16.189.038	16.179.140
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	64.038	81.799
Netto omzet		16.253.076	16.260.939
Overige bedrijfsopbrengsten	13	1.406.879	1.348.945
Som der bedrijfsopbrengsten		17.659.955	17.609.884
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	1.288.696	1.441.464
Lonen en salarissen	15	8.861.127	8.825.837
Sociale lasten	16	1.613.456	1.509.394
Pensioenlasten	17	712.259	726.805
Afschrijvingen op materiële vaste activa	18	327.471	301.806
Overige bedrijfskosten	19	4.918.033	4.969.657
Som der bedrijfslasten		17.721.041	17.774.963
BEDRIJFSRESULTAAT		-61.085	-165.079
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	17.503	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	2.000	4.250
RESULTAAT		-45.582	-169.329

Stichting Pieters en Bloklands Gasthuis

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023 €	2022 €
Bestemmingsfonds	-41.214	-153.553
Overige reserves	-4.368	-15.776
	-45.582	-169.329

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/05/2024

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-61.085		-165.079
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	327.471		301.806	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	5	<u>-116.428</u>		<u>154.420</u>	
			211.043		456.226
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	236.376		229.167	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	<u>-381.327</u>		<u>332.271</u>	
			-144.951		561.438
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>5.006</u>		<u>852.585</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	17.503		0	
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	<u>-2.000</u>		<u>-4.250</u>	
			15.503		-4.250
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>20.509</u>		<u>848.335</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-505.751		-232.153	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-505.751		-232.153
Nieuw opgenomen leningen		<u>0</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie geldmiddelen			<u>-485.242</u>		<u>616.182</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		2.276.598		1.660.416
Stand geldmiddelen per 31 december	3		<u>1.791.356</u>		<u>2.276.598</u>
Mutatie geldmiddelen			-485.242		616.182

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/05/2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

Het St. Pieters en Bloklands Gasthuis is statutair (en feitelijk) gevestigd te Amersfoort, op het adres Wervershoofstraat 157, 3826 EM te Amersfoort en is geregistreerd onder KvK-nummer 411 90 614.

De belangrijkste activiteiten zijn het leveren van zorg en het verlenen van maatschappelijke ondersteuning in de VVT-sector. De bedrijfsactiviteiten vinden plaats op de domeinen wet langdurige zorg, zorgverzekeringswet en wet maatschappelijke ondersteuning. Activiteiten buiten deze domeinen zijn van ondergeschikt belang.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van St. Pieters en Bloklands Gasthuis, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Er zijn zorgen over de continuïteit, maar er is geen materiële onzekerheid. De financiële situatie van Stichting St. Pieters en Bloklands Gasthuis is kwetsbaar, mede gezien het beperkte eigen vermogen. In 2023 heeft de organisatie ombuigingsmaatregelen genomen om het financiële resultaat te verbeteren. Dit is later in het boekjaar zichtbaar geworden. De begroting 2024 sluit met een positief resultaat en de resultaten over het eerste kwartaal 2024 zijn conform begroting. Daarnaast zijn er gesprekken met de zusterstichtingen van Stichting St. Pieters en Bloklands om te kijken in hoeverre zij kunnen meehelpen de financiële situatie te versterken.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

Gebruik van schattingen

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/05/2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vergelijking met voorgaand jaar

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

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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 waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst- en verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. St. Pieters en Bloklands Gasthuis heeft geen immateriële vaste activa. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

Investeringsubsidies

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/05/2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen en wordt op de investering afzonderlijk afgeschreven.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

a. Voorziening uitgestelde beloningen/ doorbetaling na 45 dienstjaren

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

b. Voorziening langdurig zieken

Een voorziening langdurig zieken wordt getroffen indien op balansdatum een medewerker langdurig ziek is en waarvan wordt ingeschat dat deze medewerker niet meer zal terugkeren in het arbeidsproces. De voorziening betreft een geldwaarde van toekomstige loonbetalingen tot het jaar waarin de verzuimduur van 104 weken is bereikt. Bij de uitdiensttreding ontvangt de medewerker een transitievergoeding die in de berekening van de hoogte van de voorziening is inbegrepen.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde (inclusief transactiekosten) en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De nominale waarde van een schuld is de hoofdsom die wordt genoemd in de overeenkomst waaruit de schuld is ontstaan. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

2.4.3 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 grondslagen. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt foutherstel toegepast.

Opbrengsten

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

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

Overheidssubsidies

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

Pensioenen

St. Pieters en Bloklands Gasthuis heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. De hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd het recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). St. Pieterse en Bloklands 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 dekkinggraad (108%) van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

St. Pieters en Bloklands 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. St. Pieters en Bloklands Gasthuis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

2.4.5 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.

2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft St. Pieters en Bloklands Gasthuis zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake St. Pieters en Bloklands Gasthuis is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening in de jaarrekening.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21/05/2024**

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	1.393.485	481.915	1.556.463	-	-	3.431.863
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	0
- cumulatieve afschrijvingen	684.993	221.160	1.113.589	-	-	2.019.742
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>708.492</u>	<u>260.755</u>	<u>442.874</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.412.121</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	114.979	56.606	334.166	-	-	505.751
- herwaarderingen	-	-	-	-	-	0
- afschrijvingen	73.806	49.701	203.964	-	-	327.471
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	20.993	-	-	20.993
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	0
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	20.993	-	-	20.993
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	0	-	-	0
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	0
cumulatieve afschrijvingen	-	-	0	-	-	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>41.173</u>	<u>6.905</u>	<u>130.202</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>178.280</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	1.508.464	538.521	1.869.636	0	0	3.916.621
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	758.799	270.861	1.296.560	0	0	2.326.220
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>749.665</u>	<u>267.660</u>	<u>573.076</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.590.401</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5% -10%	5%	10% - 14,3%	0%	0%	
	12,5% - 20%		20% - 25%			

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van €1.590.401. (2022: €1.412.121) aan vaste activa opgenomen waarvan St. Pieters en Bloklands Gasthuis alleen het economisch eigendom heeft. Alle materiële vaste activa is zowel met eigen liquide middelen als vreemd vermogen gefinancierd.

St. Pieters en Bloklands Gasthuis heeft op basis van de toekomstige kasstromen beoordeeld of er signalen zijn om een impairment uit te voeren op het materiële vaste activa en/of een voorziening verlieslatende huurcontracten te vormen. Vooralsnog is de conclusie dat deze er niet zijn. Hoewel de NHC volgend jaar door o.a. herijking en onderhandelbaarheid zal dalen, is de kostenontwikkeling als gevolg van aanhoudende inflatie en onderhandeling nieuw huurcontract nog een onzekere. St. Pieters en Bloklands Gasthuis heeft in haar beoordeling rekening gehouden met de huurstijgingen gedurende de resterende looptijd van de huurcontracten. Op basis van deze aannames is een impairment niet nodig.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/05/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Vorderingen

In de debiteuren, overige vorderingen en overlopende activa is begrepen een bedrag van € 28.440 (2022: 54.489) met een resterende looptijd korter dan 1 jaar (2022. langer dan 1 jaar). Dit betreft de mogelijke terugvordering van transitiegelden voor medewerkers die na 2 jaar ziekte een WGA/WIA uitkering ontvangen.

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige vorderingen:		
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	94.845	388.014
Vordering inzake gemeenten	4.855	6.599
Totaal overige vorderingen	<u><u>99.700</u></u>	<u><u>394.613</u></u>
Overlopende activa:		
Vooruitbetaalde bedragen	32.546	59.548
Nog te ontvangen bedragen	290.852	180.914
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u><u>323.398</u></u>	<u><u>240.462</u></u>

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz. Het jaar 2022 is door de Nza definitief afgewikkeld.

De opbouw is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	388.014	388.014
Financieringsverschil boekjaar	94.845	0	94.845
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	-388.014	-388.014
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>94.845</u>	<u>-388.014</u>	<u>-293.169</u>
Saldo per 31 december	<u>94.845</u>	<u>0</u>	<u>94.845</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening, b = overeenstemming met zorgkantoren, c= definitieve vaststelling Nza

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	94.845	388.014
- overige schulden	<u>94.845</u>	<u>388.014</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	15.771.486	15.685.126
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	15.676.641	15.297.112
Totaal financieringsverschil	<u><u>94.845</u></u>	<u><u>388.014</u></u>

3. Liquide middelen

Alle liquide middelen zijn vrij beschikbaar. Als gevolg van hogere kosten 2023/2022 en de gedane investeringen is het saldo liquide middelen is toegenomen. St. Pieters en Bloklands Gasthuis kan bij calamiteiten in de liquiditeit een beroep doen op een rekeningcourantkrediet bij St. Pieters en Bloklands Beleggingen van €400.000,-. De organisatie betaalt hiervoor een bereidstellingsprovisie.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	1.789.222	2.274.832
Kassen	2.134	1.766
Totaal liquide middelen	<u><u>1.791.356</u></u>	<u><u>2.276.598</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/05/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Bestemmingsfonds	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Reserve aanvaardbare kosten	825.556	-41.214	-	784.341
Totaal bestemmingsreserve	<u>825.556</u>	<u>-41.214</u>	<u>0</u>	<u>784.341</u>
Overige reserves	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Overige reserves				
Algemene reserve	87.490	-4.368	-	83.122
Totaal bestemmingsfonds	<u>87.490</u>	<u>-4.368</u>	<u>0</u>	<u>83.122</u>

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen (bestemmingsfonds + overige reserve). Het aansprakelijk vermogen bestaat ultimo 2023 € 866.344 (2022: € 913.046)

De reserve aanvaardbare kosten is gevormd uit positieve exploitatiesaldi uit WLZ gefinancierde zorg. Deze reserve is gevormd op grond van de beleidsregels van de Nza en gekwalificeerd als bestemmingsfonds.

De algemene reserve is gevormd met niet collectieve middelen en kunnen zonder tussenkomst van financierder vrij worden aangewend. De resultaatbestemming heeft plaatsgevonden conform de procentuele verdeling van de hoogte van het eigen vermogen van het bestemmingsfonds en algemene reserve per 1-1-2023

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	36.478	0	4.869	3.382	28.227
- doorbetaling na 45 dienstjaren	148.900	0	0	2.600	146.300
- langdurig zieken	229.425	61.816	167.393	0	123.848
Totaal voorzieningen	<u>414.803</u>	<u>61.816</u>	<u>172.262</u>	<u>5.982</u>	<u>298.375</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>					31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)					123.633
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)					174.742
hiervan > 5 jaar					60.259

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,66%.


Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit dienst te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,66%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 3%. De voorziening is gevormd op basis van schatting dat 10% van de medewerkers voldoet aan de criteria van de regeling, 50% gebruik maakt van de regeling en een geschatte blijf/leefkans van 90%. De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening is gevormd ter dekking van de loonkosten, doorbetalingsverplichting tot aan 2 jaar na ziekte datum voor die medewerkers die op 31-12 van het boekjaar langdurig ziek en/of arbeidsongeschikt waren en waarvan de verwachting is dat zij niet meer terugkeren in het arbeidsproces. De voorziening is gewaardeerd tegen de huidige loonkosten inclusief transitievergoeding bij uitdinstreding/ ontslag.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/05/2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

	31-dec-23	31-dec-22
De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	0	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	450.000	450.000
hiervan > 5 jaar	0	0
Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).		

7. Kortlopende schulden

	31-dec-23	31-dec-22
De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:	€	€
Overige schulden:		
- Nog te betalen salarissen	0	7.347
- Terugbetaling inzake zorgverzekeraars	54.556	89.851
- Nog te besteden subsidiegelden	10.875	0
- Overig nog te betalen bedragen	379.398	586.899
Totaal overige schulden	<u>444.830</u>	<u>684.097</u>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld/ Eindejaarsuitkering	393.659	406.394
- Verloftegoeden	542.197	588.474
Totaal overige passiva	<u>935.856</u>	<u>994.868</u>
De terugbetalingsverplichting inzake zorgverzekeraars betreft een totaalbedrag van declaraties en overschrijdingen op de doelmatigheidsafspraken die conform de inkoopvoorwaarden met de zorgverzekeraar over jaren 2022 en 2023 onrechtmatig verkregen zijn.		
De post nog te betalen bedragen is lager als gevolg van een tegenboeking/ vrijval van gereserveerde bedragen van het verschil in te betalen huur en betaalde huur. De reservering is na 4 jaar niet nodig gebleken doordat duidelijkheid is over de huurverplichting in het huurcontract.		
De post vakantiegeld/ Eindejaarsuitkering is gestegen als gevolg van stijgende lonen en salarissen, maar is per saldo weer lager door door minder personeelsleden op 31-12 in vergelijking met een jaar daarvoor. Idem geldt dit voor de verloftegoeden. Daarnaast zijn verloftegoeden ingezet ter besteding van het WKR-budget.		

8. Financiële instrumenten

Algemeen

St. Pieters en Bloklands Gasthuis maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die St. Pieters en Bloklands Gasthuis blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. St. Pieters en Bloklands Gasthuis handelt niet in financiële derivaten. 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.

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

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte	Omvang	Omvang	Einddatum
	jaarhuursom	verplichting	verplichting	huurcontract
	2024 in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €	
Locatie Davidshof	€ 907.128	€ 3.861.035	€ 19.147.329	juni 2044
Locatie Wervershof	€ 1.003.209	€ 4.282.535	€ 8.475.066	september 2025 met optie tot verlenging van 10 jaar
Totaal	<u>€ 1.910.337</u>	<u>€ 8.143.570</u>	<u>€ 27.622.395</u>	

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen. Ten aanzien van de locatie Wervershof zijn partijen op dit moment in onderhandeling overleg over een nieuw huurcontract tegen marktconforme voorwaarden en afspraken. Tot het moment van ondertekening van het aangepaste huurcontract, zullen de huurwaarden nog gelden volgens het oude huurcontract waarbij een verlaagde huur is vastgesteld van ongeveer €100.000,- op jaarbasis tegen de op dit moment geldende voorwaarden.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker. Stichting Pieters en Bloklands Gasthuis heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

10. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. St. Pieters en Bloklands Gasthuis is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2023.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21/05/2024**

2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdisom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rente-vast periode	Restschuld		Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
							31 december 2023	over 5 jaar								
		€	€	€	%		€	€	€	€	€	€		€	€	
PBG Beleggingen	1-jan-21	450.000	5	achtergesteld	0,50%	1-jan-26	450.000	0	0	0	450.000	0	2	bullet	0	geen
Totaal							450.000	0	0	0	450.000	0			0	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21/05/2024**

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn conform de goedgekeurde bedragen door het zorgkantoor (Wlz), Zorgverzekeraars (Zvw). De bedragen zoals deze zijn opgenomen in de jaarrekening komen overeen met de bedragen die zijn opgenomen in de afzonderlijke verantwoordingsdocumenten waarop een accountantscontrole van toepassing is. Binnen de baten van de Wlz is een subsidie verantwoord inzake transitie-/ ontwikkelgelden Actielijn 3. De besteding van deze gelden zijn afzonderlijk verantwoord richting het zorgkantoor. Voor de bedragen van de zorgverzekeringwet (wijkverpleging) komen deze overeen voor zover ze passen binnen de afgesproken zorgkostenplafonds. De Coronacompensatie uit 2022 zijn van de meeste zorgverzekeraars ontvangen. Stichting St. Pieters en Bloklands heeft echter nog enkele kleine vorderingen op de balans staan voor de verdere afwikkeling van deze middelen in 2024.

12. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	64.038	81.799
Totaal	<u>64.038</u>	<u>81.799</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	59.465	91.710
- Overige subsidies	98.145	130.360
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	743.289	743.558
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	165.160	159.764
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	46.558	24.330
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	217.441	135.596
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	76.822	63.627
Totaal	<u>1.406.879</u>	<u>1.348.945</u>

Toelichting:

De ontvangen subsidies zijn lager dan voorgaand jaar omdat er in 2023 geen recht op subsidie is voor de sectorgelden. Daarnaast zijn de normbedragen stagefonds voor 2023 verlaagd in verband met landelijke overschrijdingen. De overige subsidies betreffen de subsidies praktijkleren en blokverwarming.

De opbrengsten uit eigen bijdragen aan cliënten is toegenomen vanwege een hogere bijdrage voor de energiekosten.

De opbrengsten diensten aan andere organisatie en detachering zijn hoger door structurele detachering van personele kosten aan St. Pieters Bloklands Beleggingen en Cultureel Erfgoed.

LASTEN**14. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kosten inzet externe specialisten	546.047	556.336
Kosten personeel niet in loondienst		
- kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	736.119	880.858
- kosten overig niet in loondienst (vrijwilligers)	6.530	4.270
Totaal	<u>1.288.696</u>	<u>1.441.464</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/05/2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

15. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	8.861.127	8.825.837
Totaal	<u>8.861.127</u>	<u>8.825.837</u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:	<u>193,7</u>	<u>207,5</u>

Toelichting:

De lonen en salarissen zijn gestegen als gevolg van CAO-wijzigingen per 1 maart 2023 met 3% en per 1 oktober met 5%. Het aantal verloonde FTE's is lager, dan voorgaand jaar. Vanaf juni 2023 zijn mede door de tegenvallende financiële resultaten maatregelen genomen in de inzet van medewerkers op de zorgvraag. Vervangingsuren als gevolg van het ziekteverzuim bleef gedurende het jaar hoog. Hierdoor was er ook een hogere inzet van personeel niet in loondienst.

16. Sociale lasten

De sociale lasten zijn over het jaar 2023 toegenomen ten opzichte van een jaar eerder. Enerzijds wordt dit veroorzaakt door een stijgende som aan lonen en salarissen. Anderzijds was er sprake van forse premiestijging op de WGA verzekering eigenrisico drager.

17. Pensioenlasten

De pensioenlasten zijn iets lager dan voorgaand jaar, ondanks de hogere loonsom. Het is de verhoogde franchise die gezorgd heeft voor voor een verlaging van de pensioenpremie

18. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	327.471	301.806
Totaal afschrijvingen	<u>327.471</u>	<u>301.806</u>

Toelichting:

De afschrijvingskosten zijn ten opzichte van voorgaand jaar gestegen door investeringen in instandhouding, inventarissen en automatisering/ domotica. Grootschalige onderhoudskosten zijn als gevolg van de componentenmethode ook als investeringen aangemerkt.

19. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	828.482	827.101
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	298.379	328.429
Overige personeelskosten	98.575	429.912
Algemene kosten	1.214.998	1.061.356
Huur en leasing	1.625.470	1.749.016
Onderhoudskosten	270.805	244.354
Energiekosten	581.323	329.489
Totaal overige bedrijfskosten	<u>4.918.033</u>	<u>4.969.657</u>

Toelichting:

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten zijn ten opzichte van voorgaand jaar redelijk gelijk gebleven ondanks de aanhoudende inflatie in 2023. De reden hiervan is dat enerzijds de kosten wel gestegen zijn, maar aan de andere kant een ander voedingsconcept is geïntroduceerd. De verwachting was hiermee dat de kosten zouden dalen.

Patiënt en bewonersgebonden kosten zijn lager door minder kosten als gevolg van testen COVID.

De overige personele kosten zijn lager door minder kosten aan opleiding en door onttrekkingen op de voorziening langdurig zieken gedurende het jaar die op de overige personele kosten zijn tegengeboekt.

De onderhoudskosten zijn hoger dan voorgaand jaar door met name investeringen in domotica en het onderhoudsabonnement wat daarvoor is afgesloten.

Onder de regel huur en leasing is een vrijval opgenomen van een post op "nog te betalen" inzake het verschil te betalen op huur van een pand. Langere tijd was er onduidelijkheid over de hoogte van de te betalen huur volgens het huurcontract, waardoor er gedurende 4 jaren een reservering is getroffen. Deze reservering is per 2023 niet meer noodzakelijk.

Energiekosten zijn hoger dan voorgaand jaar door gestegen inkoop- en leveringsprijzen. Halverwege het jaar is met name een energiecontract afgesloten tegen een redelijk gunstige inkoopprijs. Hierdoor konden de stijgende kosten enigszins worden geremd.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

20. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	-17.503	0
Totaal	<u>-17.503</u>	<u>0</u>

21. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten	2.000	4.250
Rentebaten	0	
Totaal	<u>2.000</u>	<u>4.250</u>

22. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	41.351	41.267
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	6.747	6.733
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u>48.098</u>	<u>48.000</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21/05/2024**

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

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

	L.W.M.N. Hoogendijk- Wegbrans Bestuurder
1 Functie (functienaam)	
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	14-nov-22
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	155.000
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	15.043
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	170.043
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	182.000
10 Uitkeringen in verband met de beëindiging van het dienstverband	0
11 Individueel toepasselijk maximum beëindigingsvergoeding	0
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>	
1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	20.549
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	1.753
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	22.302
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.145

Toeziethoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

	C.J.M. van der Pouw Voorzitter RvT	J.K. Hoepel Lid RvT	G.G. Bosch Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-mrt-17	1-jun-21	23-jan-23
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	10.920	7.280	7.280

5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.300	18.200	17.103
--	--------	--------	--------

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	10.560	7.040	0
--	---------------	--------------	----------

2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	0
--	--------	--------	---

	I.M. Duckers Lid RvT	M. Verweij Lid RvT
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	11-dec-18	1-dec-21
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	7.280	7.280

5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.200	18.200
--	--------	--------

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	7.040	7.040
--	--------------	--------------

2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.600	17.600
--	--------	--------

Indien Klassenindeling Zorg: De Raad van Toezicht/Commissarissen heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg- en Jeugdhulp aan St. Pieters en Bloklands Gasthuis een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft Klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van €182.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht/Commissarissen bedraagt €27.300 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht/Commissarissen €18.200. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/05/2024

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van St. Pieters en Bloklands Gasthuis heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 21 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum te melden die mogelijk financiële gevolgen hebben voor Stichting St. Pieters en Bloklands Gasthuis.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

<W.G.>

Mevr. L.W.M.N. Hoogendijk
Raad van Bestuur

<W.G.>

Dhr. C.J.M. van der Pouw
Voorzitter Raad van Toezicht

<W.G.>

Dhr. J.K. Hoepel
Lid Raad van Toezicht

<W.G.>

Mevr. G.G. Bosch
Lid Raad van Toezicht

<W.G.>

Mevr. I.M. Duckers
Lid Raad van Toezicht

<W.G.>

Dhr. M. Verweij
Lid Raad van Toezicht

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21/05/2024

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21/05/2024**

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het resultaat ter vrije beschikking staat van de stichting.

3.2 Nevenvestigingen

St. Pieters en Bloklands beschikt over twee locaties:

- Wervershof, gevestigd aan de Werverhoofstraat 157 te Amersfoort;
- Davidshof, gevestigd aan de Achter Davidshof 1, te Amersfoort.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21/05/2024**

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting St. Pieters en Bloklands Gasthuis

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting St. Pieters en Bloklands Gasthuis te Amersfoort gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting St. Pieters en Bloklands Gasthuis op 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 balans per 31 december 2023;
2. de 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* van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol 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 St. Pieters en Bloklands Gasthuis zoals vereist in de *Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)* en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)*.

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2023 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het verslag van de raad van toezicht;
- de overige gegevens.

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 jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG* 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 en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG*.

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 *WNT*. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die 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 organisatie 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 organisatie.

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 ontdekken.



Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze 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*, de *Regeling 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 organisatie.
- 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring 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 een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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.

Dordrecht, 21 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. H. Drenth RA MGA