



zorggroep sint maarten



Jaarrekening 2022

deel je leven



Inhoudsopgave

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2022

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	6
1.1.2	Geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2022	8
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	9
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	19
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	28
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	30
1.1.9	Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2022	31

1.2 Enkelvoudige jaarrekening 2022

1.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	38
1.2.2	Enkelvoudige winst-en verliesrekening over 2022	40
1.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	41
1.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	42
1.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	52
1.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	53
1.2.7	Enkelvoudig overzicht langlopende schulden ultimo 2022	54
1.2.8	Toelichting op de enkelvoudige winst-en verliesrekening over 2022	55
1.2.9	Vaststelling en goedkeuring	58

1.3 Overige gegevens

1.3.1	Resultaatbestemming	61
1.3.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	62



1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2022

1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	ref.	31 december 2022	31 december 2021
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa			
1 concessies, vergunningen en intellectueel eigendom	1	€ 533.533	€ 331.865
II Materiële vaste activa	2		
1 bedrijfsgebouwen en -terreinen		€ 79.672.591	€ 83.413.383
2 machines en installaties		€ 18.895.488	€ 19.006.054
3 andere vaste bedrijfsmiddelen		€ 6.079.918	€ 5.827.920
4 vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		€ 3.610.123	€ 1.380.957
5 niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		€ 555.882	€ 901.241
totaal vaste activa		€ 109.347.535	€ 110.861.420
B Vlottende activa			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	€ 60.044	€ 300.625
II Vorderingen	4		
1 op handelsdebiteuren		€ 7.860.045	€ 8.303.867
2 overige vorderingen		€ 1.293.288	€ 482.011
3 overlopende activa		€ 554.962	€ 754.300
III Liquide middelen	5	€ 36.265.035	€ 33.516.667
totaal vlottende activa		€ 46.033.374	€ 43.357.471
C Totaal activa		€ 155.380.909	€ 154.218.891

1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022 (na resultaatbestemming)

PASSIVA	ref.	31 december 2022	31 december 2021
D Groepsvermogen	6		
I Wettelijke en statutaire reserve			
1 wettelijke reserve		€ 533.533	€ 331.865
II Bestemmingsfonds		€ 65.557.369	€ 66.475.923
III Overige reserves		€ 29.402.329	€ 28.387.342
totaal groepsvermogen		€ 95.493.231	€ 95.195.130
E Voorzieningen	7		
1 voor jubilea		€ 903.960	€ 974.085
2 voor langdurig ziek		€ 812.473	€ 884.339
3 voor regeling 45 jaar VVT		€ 1.933.173	€ 2.055.232
totaal voorzieningen		€ 3.649.604	€ 3.913.656
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
1 schulden aan banken		€ 13.620.845	€ 14.668.795
2 schulden uit financial lease		€ 20.524.450	€ 21.872.675
3 waarborgsommen		€ 162.399	€ 156.788
totaal langlopende schulden		€ 34.307.694	€ 36.698.258
G Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)	9		
1 schulden aan banken		€ 1.052.594	€ 1.088.872
2 schulden uit hoofde van vakantiedagen		€ 6.127.495	€ 5.497.274
3 schulden aan leveranciers en handelskredieten		€ 2.901.202	€ 2.551.128
4 belastingen en premies sociale verzekeringen		€ 1.898.331	€ 2.206.655
5 schulden ter zake van pensioen		€ 2.106.372	€ 452.336
6 overige schulden		€ 7.051.275	€ 6.455.911
7 overlopende passiva		€ 793.110	€ 159.671
totaal kortlopende schulden		€ 21.930.379	€ 18.411.847
H Totaal passiva		€ 155.380.909	€ 154.218.891

1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

	ref.	2022	2021
A Baten uit beroeps-of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
1 wet langdurige zorg		€ 104.405.496	€ 100.290.501
2 zorgverzekeringswet		€ 15.056.308	€ 15.744.356
3 overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		€ 180.932	€ 328.598
		€ 119.642.736	€ 116.363.454
B Andere beroeps-of bedrijfsmatige activiteiten	11	€ 6.954.791	€ 8.277.776
C Netto omzet		€ 126.597.527	€ 124.641.230
D Overige bedrijfsopbrengsten	12	€ 835.007	€ 901.070
E Som der bedrijfsopbrengsten		€ 127.432.534	€ 125.542.300
F Bedrijfskosten			
I Kosten van grond- en hulpstoffen	13	€ 2.967.036	€ 2.962.034
II Kosten uitbesteed werk en overige externe kosten	14	€ 4.316.504	€ 2.881.825
III Personeelskosten	15		
1 lonen en salarissen		€ 68.874.612	€ 68.312.775
2 sociale lasten		€ 11.498.893	€ 11.964.974
3 pensioenlasten		€ 5.947.628	€ 5.511.040
		€ 86.321.133	€ 85.788.789
IV Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	€ 7.688.689	€ 7.088.847
V Overige bedrijfskosten	17	€ 24.054.301	€ 23.649.542
G Som der bedrijfskosten		€ 125.347.663	€ 122.371.037
H Financiële baten en lasten	18		
1 financiële baten		€ 0	€ 0
2 financiële lasten		€ 1.786.769	€ 1.926.560
		€ -1.786.769	€ -1.926.560
I Resultaat voor belastingen		€ 298.102	€ 1.244.703
J Belastingen		€ 0	€ 0
K Resultaat na belastingen		€ 298.102	€ 1.244.703
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
toevoeging:			
wettelijke reserve		€ 201.668	€ -6.090
bestemmingsfondsen		€ -918.553	€ -110.735
algemene reserve: resultaat Behandelcentrum Sint Maarten BV		€ -115.632	€ -72.476
algemene reserve: Stichting Woonvormen Sint Maarten		€ 722.770	€ 1.000.766
algemene reserve: Stichting Zorggroep Sint Maarten		€ 407.849	€ 433.238
		€ 298.102	€ 1.244.703

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

	2022		2021	
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat	€	2.084.871	€	3.171.265
aanpassingen voor:				
afschrijvingen en overige waardeverminderingen	€	7.688.689	€	7.088.847
gedesinvesteerde activa	€	179.211	€	38.874
mutaties voorzieningen	€	-264.052	€	2.752.533
	€	7.603.849	€	9.880.254
veranderingen in vlottende middelen:				
onderhanden werk uit hoofde van DBC's	€	240.581	€	-17.601
handelsdebiteuren	€	443.821	€	2.298.854
vorderingen	€	-611.939	€	937.665
kortlopende schulden	€	3.399.547	€	-44.846
	€	3.472.010	€	3.174.072
<i>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</i>	€	13.160.730	€	16.225.592
ontvangen interest	€	0	€	0
betaalde interest	€	-1.777.544	€	-1.884.665
	€	-1.777.544	€	-1.884.665
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€	11.383.186	€	14.340.927
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
investerings immateriële vaste activa	€	-291.398	€	-73.578
investerings materiële vaste activa	€	-6.005.572	€	-7.482.038
investeringsbijdrage	€	0	€	189.513
	€	-6.296.970	€	-7.366.103
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten				
aflossing bancaire leningen	€	-1.088.871	€	-6.887.665
aflossing financial lease	€	-1.254.449	€	-1.254.289
toename/afname waarborgsommen	€	5.611	€	8.321
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	€	-2.337.709	€	-8.133.633
Mutatie geldmiddelen	€	2.748.507	€	-1.158.810
stand geldmiddelen per 1 januari	€	33.516.528	€	34.675.338
stand geldmiddelen per 31 december	€	36.265.035	€	33.516.528
Mutatie geldmiddelen	€	2.748.507	€	-1.158.810

Bij het opstellen van dit kasstroomoverzicht is gebruik gemaakt van de indirecte methode. De investeringsbijdrage 2021 betreft een bijdrage uit de kwaliteitsgelden van de Zorgkantoren in de aanschaf van inventarissen, bedoeld om de kwaliteit van leven voor cliënten te verhogen. De aanschafwaarde van de betreffende activa is hiermee verlaagd.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

1.1.4.1 Algemeen

Activiteiten

Zorginstelling Stichting Zorggroep Sint Maarten is statutair gevestigd te Oldenzaal en kantoorhoudend in Denekamp aan de Gravenallee 13 en is geregistreerd onder Kamer van Koophandel nummer 08130883. De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van verzorging, verpleging, begeleiding, behandeling, dienstverlening en huisvesting aan ouderen en anderen die zorg en hulp behoeven ter ondersteuning bij de door hen gewenste invulling van hun dagelijks leven.

Groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Zorggroep Sint Maarten staat aan het hoofd van Stichting Zorggroep Sint Maarten en is feitelijk gevestigd te Denekamp.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met bepaling 3255145-1015194-PZo van het ministerie van VWS. Hierin wordt verwezen naar artikel 40 van de WMG en Boek 2 titel 9 van het burgerlijk wetboek.

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Bij Stichting Zorggroep Sint Maarten zijn in 2022 de financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie beïnvloedend kleiner dan in de voorgaande twee kalenderjaren. Waar er toch nog sprake was van omzetsderving of meerkosten zijn deze voldoende gecompenseerd. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, derhalve is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

De COVID-19 pandemie heeft ook in 2022, zij het een beperkte, impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2022 met name extra kosten gemaakt voor extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de van de personele bezetting en schoonmaakkosten. In het eerste kwartaal van 2022 was er, ook in beperkte mate, sprake van omzetsderving door minder instroom van cliënten. De (meer)kosten zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door met name WLZ-uitvoerders. De financiële verantwoording van de hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met de verslaggeving onder "normale omstandigheden".

Stichting Zorggroep Sint Maarten heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID19:

Wet Langdurige Zorg

Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten Wlz 2022
BRREG-22159a

Zorgverzekeringswet

Covid meerkosten regeling 2022

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2019, de begroting 2021 en min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties, verbeterplannen en dergelijke. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzet.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (1.1.5) en de toelichting op de winst- en verliesrekening (1.1.9). De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet uit de balans blijvende verplichtingen, activa en regelingen", en daarin het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording".

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat (voor belastingen) over 2022 niet hoger/lager dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag; de invloed op het vermogen per 31 december 2022 bedraagt nihil. Zorgspecifieke posten zijn, waar dit noodzakelijk wordt geacht, vermeld in de toelichting.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om de vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

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

- de waardering materiële vaste activa;
- de voorzieningen.

Verrekenen en salderen

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdeijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van zorginstelling Stichting Zorggroep Sint Maarten 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.

Deze jaarrekening bevat de financiële gegevens van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van zorginstelling Stichting Zorggroep Sint Maarten.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Zorggroep Sint Maarten. De gegevens van geconsolideerde maatschappijen, die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

In de consolidatie zijn de volgende stichtingen en vennootschappen betrokken:

- * Stichting Zorggroep Sint Maarten te Denekamp
- * Stichting Woonvormen Sint Maarten te Denekamp
- * Behandelcentrum Sint Maarten BV te Losser

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

Verbonden rechtspersonen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire bestuursleden en andere sleutelfunctionarissen in het management van Zorggroep Sint Maarten en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Stichting Zorggroep Sint Maarten is geen transacties aangegaan met verbonden partijen die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 1.1.5.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs gewaardeerd, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, winst-en verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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 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 betrouwbaar 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, 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 waarschijnlijkheid 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 deze activa benoemd onder vermelding van de boekwaarde.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Zorggroep Sint Maarten.

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 worden gewaardeerd op het bedrag van de bestede kosten, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De jaarlijkse afschrijvingen bedragen een vast percentage van de bestede kosten, zoals nader in de toelichting van de balans is gespecificeerd. De verwachte gebruiksduur en de afschrijvingsmethode worden aan het einde van elk boekjaar opnieuw beoordeeld. Voor de kosten van ontwikkeling (implementatie van nieuwe software) wordt een wettelijke reserve gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag.

De geactiveerde kosten worden volgens het lineaire systeem afgeschreven tegen 20%.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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 in gebruik name. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- bedrijfsgebouwen en terreinen 0% en 4%
- machines en installaties 3% en 10%
- andere vaste bedrijfsmiddelen 10% en 33,3%

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.

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa wordt, bij de eerste verwerking, gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de netto-vermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen, waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst-en verliesrekening.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardevermindering 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 directe opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de hoogste waarde van twee waarde-bepalingen: de directe opbrengstwaarde van een actief en daarnaast de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. De opbrengstwaarde van een actief is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten, welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Jaarlijks wordt door Zorggroep Sint Maarten op balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief per kasstroom-genererende eenheid waartoe het actief behoort, bepaald. Zorggroep Sint Maarten heeft bij het opmaken van de jaarrekening 2022 aan de hand van in- en externe criteria volgens RJ 121.203 beoordeeld of er sprake is van een indicatie voor een bijzondere waardevermindering. In 2022 zijn alle eigendomspanden getaxeerd en zijn de taxatiewaardes vergeleken met bedrijfswaarde. Vanuit deze toets zijn geen aanwijzingen voor afwaardering van onroerend goed voortgekomen.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Financiële instrumenten

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

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 daar-

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

in besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en verliesrekening.

Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

Stichting Zorggroep Sint Maarten heeft geen derivaten die in dit kader zijn afgescheiden van het basiscontract. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Stichting Zorggroep Sint Maarten maakt geen gebruik van complexe financiële instrumenten of derivaten.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's die ultimo boekjaar open stonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van de verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van de vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen de geamortiseerde kost-

prijs gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid, bepaald op basis van individuele beoordeling per openstaande debiteur.

Liquide middelen

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

Liquide middelen, die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen wettelijke en statutaire reserves, bestemmingsfondsen en algemene en overige reserves.

Wettelijke reserve

De wettelijke reserve bestaat uit een wettelijke reserve voor geactiveerde ontwikkelingskosten van software.

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsfondsen

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

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.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, en die het gevolg zijn van gebeurtenissen uit

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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 jubileumverplichting, loondoorbetaling bij ziekte en 45 jaar dienstverband in de zorg worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen.

Wanneer de 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.

Per voorziening volgt hieronder de toelichting van de grondslagen voor waardering.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening 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 4,62%.

Voorziening loondoorbetaling bij ziekte

De voorziening loondoorbetalingsverplichting voor langdurig zieke medewerkers per ultimo boekjaar is een voorziening voor de loondoorbetalingsverplichting voor zieke medewerkers, waarbij het de verwachting is dat de totale ziekteperiode minimaal 2 jaar zal zijn. De berekening is gebaseerd op 100% loondoorbetaling in het 1e jaar en 70% in het 2e jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,8%

Voorziening 45 jaar dienstverband in de zorg

Per 1 september 2021 is er vanuit de CAO VVT een regeling geëffectueerd, die het mogelijk maakt voor medewerkers om voor de pensioengerechtigde leeftijd te stoppen met werken. Hieraan zijn wel een aantal voorwaarden verbonden, waaronder dat een medewerker 45 jaar werkzaam moet zijn geweest in de zorg, waarvan 20 jaar in een zware functie. Per 31 december 2022 is er een voorziening opgenomen volgens de verplichting per balansdatum-methode. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4,69%.

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 reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komende jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

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.

Financiële lease

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele lease

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.

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verleden 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 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. Met de opbrengst samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van goederen zijn overgedragen aan de koper. De opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op verhuur van aanleunwoningen en zakelijke ruimtes, het verzorgen van de was voor bewoners en de verkopen in de restaurants en winkels.

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 beloning overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor een beloning met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificatie, 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 voor balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

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 van 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. 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.

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 organisatie zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van een 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 beloning na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

De Stichting Zorggroep Sint Maarten heeft voor haar medewerkers een toegezegde pensioenregeling. Hier

voor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de medewerker pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Zorggroep Sint Maarten. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Zorggroep Sint Maarten betaalt hiervoor premie 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De “nieuwe” dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2022 bedroeg de dekkingsgraad 111,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Zorggroep Sint Maarten 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. Stichting Zorggroep Sint Maarten heeft daarom alleen de verschuldigde premie tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen.

Subsidies en overheidssubsidies

Subsidies en overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat voldaan zal worden aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de stichting gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst- en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden

1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

gemaakt. Subsidies ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij de waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de WMO-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie van een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten. Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van de stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in het volgende jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden.

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld. De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten na datum van opmaken van deze jaarrekening.

1.1.4.4. Grondslagen van segmentering

Stichting Zorggroep Sint Maarten stelt geen gesegmenteerde winst-en verliesrekening op.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

1.1.4.6 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 na balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruiker dan worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening onder de toelichting op de geconsolideerde balans.

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
boekwaarde per 1 januari	€ 331.865	€ 337.955
bij: investeringen	€ 291.398	€ 73.578
af: afschrijvingen	€ 89.730	€ 79.668
boekwaarde per 31 december	€ 533.533	€ 331.865

2. Materiële vaste activa

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

	2022	2021
boekwaarde per 1 januari	€ 110.529.555	€ 110.090.783
bij: investeringen	€ 6.048.247	€ 7.676.473
af: afschrijvingen	€ 7.249.284	€ 7.009.314
af: bijzondere waardevermindering	€ 0	€ 0
af: investeringsbijdrage	€ 0	€ 189.513
af: desinvesteringen	€ 514.516	€ 38.874
boekwaarde per 31 december	€ 108.814.002	€ 110.529.555

Onder de materiële vaste activa is voor een boekwaarde bedrag van € 16.642.893 (2021: €18.169.581) aan vaste activa opgenomen waarvan Stichting Zorggroep Sint Maarten alleen het economisch eigendom heeft.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende schulden onder 1.1.8.

De materiële vaste activa, met een boekwaarde van € 74.978.994 (2021 € 77.441.561), dienen als hypotheek voor schulden aan kredietinstellingen alsmede als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WfZ). Zorggroep Sint Maarten heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WfZ onroerende goederen, die zijn gefinancierd met geborgde leningen, te vervreemden of met ander zakelijk recht te bezwaren.

3 Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt weer te geven:

	31-dec-2022	31-dec-2021
onderhanden werk DBC's/DBC zorgproducten	€ 60.044	€ 300.625
	€ 60.044	€ 300.625

1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022

ACTIVA

4. Vorderingen

1 op handelsdebiteuren

De specificatie is als volgt weer te geven:

	31-dec-2022	31-dec-2021
vorderingen op zorgkantoren	€ 4.577.632	€ 4.397.470
vorderingen continuïteitsbijdrages	€ 674.927	€ 1.690.961
vordering op zorgverzekeraars inzake wijkverpleging	€ 1.566.031	€ 1.120.072
vordering op zorgverzekeraars inzake DBC's	€ 729.209	€ 763.939
vorderingen op gemeenten inzake WMO	€ 156.880	€ 145.709
vorderingen op overige debiteuren	€ 155.366	€ 185.716
totaal vorderingen op handelsdebiteuren	€ 7.860.045	€ 8.303.867

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

De voorziening voor oninbaarheid, die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt nihil (vorig jaar nihil).

Het verloop van de vordering op de zorgkantoren is als volgt weer te geven:

	2021	2022	totaal
saldo per 1 januari	€ 4.397.470	€ 0	€ 4.397.470
financieringsverschil boekjaar	€ 0	€ 4.669.795	€ 4.669.795
correcties voorgaande jaren	€ -92.163	€ 0	€ -92.163
betalingen/ontvangsten	€ -4.397.470	€ 0	€ -4.397.470
stand per 31 december	€ -92.163	€ 4.669.795	€ 4.577.632

stadium van vaststelling (per erkenning):

Menzis	c	a
Friesland	c	a

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgkantoren

c = definitieve vaststelling NZa

In deze vorderingen is een bedrag van € 804.000 (2021 € 1.851.730) aan continuïteitsbijdragen opgenomen.

2 overige vorderingen

De specificatie is als volgt weer te geven:

	31-dec-2022	31-dec-2021
vordering transitievergoedingen	€ 186.541	€ 65.180
vordering ouderschapsverlofvergoeding	€ 53.081	€ 0
te ontvangen subsidies	€ 362.418	€ 79.554
overige vorderingen	€ 691.248	€ 337.277
totaal overige vorderingen	€ 1.293.288	€ 482.011

1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022

ACTIVA

3 overlopende activa

De specificatie is als volgt weer te geven:

nog te factureren bedragen

vooruitbetaalde kosten

totaal overlopende activa

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
€	121.196	€ 87.608
€	433.766	€ 666.692
€	<u>554.962</u>	<u>€ 754.300</u>

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt weer te geven:

betaal- en spaarrekeningen

totaal liquide middelen

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
€	36.265.035	€ 33.516.667
€	<u>36.265.035</u>	<u>€ 33.516.667</u>

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-2022	31-dec-2021
I Wettelijke en statutaire reserves	€ 533.533	€ 331.865
II Bestemmingsfonds	€ 65.557.369	€ 66.475.923
III Overige reserves	€ 29.402.329	€ 28.387.342
totaal groepsvermogen	€ 95.493.232	€ 95.195.130

I Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1-jan-22	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31-dec-22
immateriele vaste activa	€ 331.865	€ 201.668	€ 0	€ 533.533
totaal wettelijke en statutaire reserve	€ 331.865	€ 201.668	€ 0	€ 533.533

Wettelijke en statutaire reserves: dat deel van het eigen vermogen waarvan de wet voorschrijft dat dit niet vrij ter beschikking staat. Voor Zorggroep Sint Maarten is deze reserve gevormd als gevolg van het investeren in immateriële vaste activa.

II Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1-jan-22	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31-dec-22
bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten	€ 66.475.923	€ -918.553	€ 0	€ 65.557.369
totaal bestemmingsfondsen	€ 66.475.923	€ -918.553	€ 0	€ 65.557.369

22

Bestemmingsfondsen: dat deel van het groepsvermogen dat door derden is afgezonderd, omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan. Dit ziet alleen op Stichting Zorggroep Sint Maarten.

Resultaten die zijn behaald met zorgopbrengsten worden jaarlijks toegevoegd aan de bestemmingsfondsen. Hier- van is € 53.662.283 opgebouwd uit de resultaten behaald met AWBZ-opbrengsten tot en met 2014.

III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1-jan-22	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31-dec-22
resultaat Stichting Zorggroep Sint Maarten	€ 3.004.940	€ 407.849	€ 0	€ 3.412.789
resultaat Stichting Woonvormen Sint Maarten	€ 25.181.943	€ 722.770	€ 0	€ 25.904.713
resultaat Behandelcentrum Sint Maarten BV	€ 200.459	€ -115.632	€ 0	€ 84.827
totaal algemene en overige reserves	€ 28.387.342	€ 1.014.987	€ 0	€ 29.402.329

Algemene en overige reserves: dat deel van het eigen vermogen waarover Stichting Zorggroep Sint Maarten zonder wettelijke of statutaire beperkingen kan beschikken ten behoeve van het doel waarvoor de stichting is opgericht.

1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

PASSIVA

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	saldo per 1-jan-22	dotatie	vrijval	onttrekking	saldo per 31-dec-22
voorziening jubileumverplichting	€ 974.085	€ 34.737	€ 0	€ 104.862	€ 903.960
voorziening loondoorbetaling bij ziekte	€ 884.339	€ 1.246.920	€ 0	€ 1.318.786	€ 812.473
voorziening 45 jaar zorg	€ 2.055.232	€ 13.697	€ 0	€ 135.756	€ 1.933.173
totaal voorzieningen	€ 3.913.656	€ 1.295.354	€ 0	€ 1.559.405	€ 3.649.605

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

	31-dec-22	31-dec-21
kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr)	€ 787.296	€ 737.525
langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr)	€ 2.862.309	€ 3.176.131

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

1 Schulden aan banken

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

	2022	2021
stand per 1 januari	€ 15.757.667	€ 22.640.689
af: aflossingen	€ 1.088.871	€ 6.887.665
bij: amortisatie disagio	€ 4.643	€ 4.643
stand per 31 december	€ 14.673.439	€ 15.757.667

af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ 1.052.594	€ 1.088.872
stand langlopende schulden per 31 december	€ 13.620.845	€ 14.668.795

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

kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr) opgenomen onder de kortlopende schulden	€ 1.052.594	€ 1.088.872
langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr)	€ 13.620.845	€ 14.668.795
hiervan langlopend (> 5 jr)	€ 10.201.971	€ 11.077.046

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht 1.1.8 langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen voor het komende jaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen staan opgenomen in de niet in de balans opgenomen activa, rechten en verplichtingen en in het genoemde overzicht.

1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022

PASSIVA

8. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) (vervolg)

2 Schulden uit financial lease

Het verloop van de schulden uit financial lease is als volgt weer te geven:

	2022	2021
stand per 1 januari	€ 23.127.125	€ 24.293.198
mutatie boekjaar / beëindiging bedrijfsactiviteiten	€ 0	€ 0
af: aflossing	€ 1.254.449	€ 1.166.073
stand per 31 december	€ 21.872.676	€ 23.127.125
af: huurverplichting komend boekjaar	€ 1.348.226	€ 1.254.450
stand langlopende huurverplichtingen per 31 december	€ 20.524.450	€ 21.872.675

De organisatie heeft financiële leasecontracten voor huurpanden met een boekwaarde van € 16.642.893 (2021 € 18.169.581) afgesloten. De effectieve rentevoet is 7,52%.

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

	31-dec-2022	31-dec-2021
kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr) opgenomen onder de kortlopende schulden	€ 1.348.226	€ 1.254.450
langlopend deel van de langlopende huurverplichtingen (> 1 jr)	€ 20.524.450	€ 21.872.675
hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 14.107.178	€ 15.537.459

De contante waarde van de ingegane huurovereenkomsten die worden gekwalificeerd als financiële leasing, de waarde van de gebruiksrechten, zijn op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 292) opgenomen onder de materiële vaste activa in de jaarrekening (economische eigendom). Onder de langlopende verplichtingen (looptijd > 1 jaar) en voor een deel onder de kortlopende verplichtingen (looptijd < 1 jaar) is de bijbehorende schuldpositie verantwoord. De huurovereenkomsten zijn gesloten met enkele woningcoöperaties. De gemiddelde looptijd bedraagt 25 jaar en omvat meer dan 50% van de economische levensduur van het object. De resterende looptijd per 31 december 2022 bedraagt 11 jaar. De objecten zijn zodanig specifiek dat ze, zonder grote aanpassingen, alleen geschikt zijn voor de huurder.

3 Waarborgsommen

De specificatie is als volgt weer te geven:

	31-dec-2022	31-dec-2021
waarborgsommen debiteuren	€ 162.399	€ 156.788
stand per 31 december	€ 162.399	€ 156.788

1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022

PASSIVA

9. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)

1 Schulden aan banken

De specificatie is als volgt weer te geven:

aflossingsverplichtingen langlopende leningen

totaal schulden aan kredietinstellingen

	31-dec-2022	31-dec-2021
€	1.052.594	€ 1.088.872
€	1.052.594	€ 1.088.872

2 Schulden uit hoofde van vakantiedagen

De specificatie is als volgt weer te geven :

verschuldigd aan medewerkers

totaal schulden uit hoofde van vakantiedagen

	31-dec-2022	31-dec-2021
€	6.127.495	€ 5.497.274
€	6.127.495	€ 5.497.274

3 Schulden aan leveranciers en handelskredieten

De specificatie is als volgt weer te geven :

verschuldigd aan leveranciers en handelskredieten

totaal schulden aan leveranciers en handelskredieten

	31-dec-2022	31-dec-2021
€	2.901.202	€ 2.551.128
€	2.901.202	€ 2.551.128

4 Belastingen en premies sociale verzekeringen

De specificatie is als volgt weer te geven :

loonheffing

premies sociale verzekeringen

omzetbelasting

overige belastingen

totaal belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-dec-2022	31-dec-2021
€	1.767.516	€ 2.027.800
€	75.507	€ 117.661
€	5.308	€ 6.464
€	50.000	€ 54.729
€	1.898.331	€ 2.206.655

5 Schulden ter zake van pensioen

De specificatie is als volgt weer te geven :

pensioenpremies

totaal pensioenpremies

	31-dec-2022	31-dec-2021
€	2.106.372	€ 452.336
€	2.106.372	€ 452.336

6 Overige schulden

De specificatie is als volgt weer te geven:

nog te betalen salarissen

nog te betalen eindejaarsuitkering

nog te betalen vakantiegeld

kortlopend deel schuld financial lease

nog te betalen rente leningen

overige schulden korte termijn

totaal overige schulden en overlopende passiva

	31-dec-2022	31-dec-2021
€	960.888	€ 963.576
€	442.819	€ 419.076
€	2.740.397	€ 2.693.761
€	1.348.226	€ 1.254.450
€	109.229	€ 118.454
€	1.449.716	€ 1.006.595
€	7.051.275	€ 6.455.911

7 Overlopende passiva

De specificatie is als volgt weer te geven :

vooruitontvangen bedragen

totaal overlopende passiva

	31-dec-2022	31-dec-2021
€	793.110	€ 159.671
€	793.110	€ 159.671

Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze financiële instrumenten zijn in de balans opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragsregels om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instelling 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 van het bedrag van de krediet-of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen op derden zijn voor ruim 80% geconcentreerd bij zorgkantoren en zorgverzekeraars. Met deze partijen bestaan langdurige relaties, waarbij er geen indicaties zijn die duiden op kredietrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is veelal 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. De liquiditeitsbegroting wordt maandelijks gemonitord en eventueel bijgesteld waardoor liquiditeitsrisico's worden beheerst.

Reële waarde

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

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en/of niet in de balans opgenomen activa

Verstrekte zekerheden

Er is op 17 mei 2013 een recht van eerste hypotheek gevestigd op alle op dat moment aan Stichting Zorggroep Sint Maarten en Stichting Woonvormen Sint Maarten toebehorende onroerende zaken, waaronder begrepen erfpacht- en opstalrechten alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent twee hy-

potheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector en NV Bank Nederlandse Gemeenten. Nadien verworven onroerende goederen vallen niet onder dit hypotheekrecht.

Stichting Zorggroep Sint Maarten en Stichting Woonvormen Sint Maarten zijn hoofdelijk medeschuldenaar voor alle schulden aan de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector die voortvloeien uit of mede verband houden met door deze stichting verleende borgstellingen en aan de NV Bank Nederlandse Gemeenten voor door de bank verstrekte leningen.

Zorggroep Sint Maarten (geconsolideerd) voldoet ultimo boekjaar aan de door de NV Bank Nederlandse Gemeenten vereiste waarden op de ratio's solvabiliteit en DSCR.

Solvabiliteit:	61,5% (voorgaand jaar: 61,9%)
	gestelde norm: minimaal 15%
DSCR	2,3 (voorgaand jaar: 2,4)
	gestelde norm: minimaal 1,2

Operationele lease

Het jaarlijkse bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 225.275. Voor de grootste contracten geldt een looptijd van 1 jaar met een stilzwijgende verlenging van telkens een jaar. Derhalve is de huurverplichting voor de komende 5 jaar gesteld op € 1.126.378.

Waarborgfonds voor de Zorg

a. Obligoverplichting

Deelnemers van het Waarborgfonds voor de Zorgsector dragen bij aan het fondsvermogen door storting van een disagio. In het extreme geval dat het fondsvermogen door een cumulatie van financiële problemen bij de zorginstellingen uitgeput zou dreigen te raken kan het Waarborgfonds voor de Zorgsector een beroep doen op tijdelijke financiële hulp van de deelnemers, het zogenaamde obligo. Het obligo is maximaal 3% over de boekwaarde van de lening. Het obligo wordt weer terugbetaald aan de instelling zodra het vermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector weer op niveau is. De totale boekwaarde van de leningen, welke door het Waarborgfonds geborgd zijn, bedraagt ultimo 2022 € 13.577.428. Derhalve is het obligo ultimo 2022 een bedrag van € 407.322.

b. hoofdelijk medeschuldenaarschap

Stichting Zorggroep Sint Maarten en Stichting Woonvormen Sint Maarten zijn hoofdelijk medeschuldenaar voor alle schulden aan Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector die voortvloeien of verband houden met door de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector verleende borgstellingen.

1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022

Fiscale eenheid

Stichting Zorggroep Sint Maarten is samen met Stichting Woonvormen Sint Maarten en Behandelcentrum Sint Maarten BV opgenomen in een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de invorderingswet is de Stichting hoofdelijk aansprakelijk voor de door de combinatie verschuldigde belasting.

Verplichtingen uit bouwactiviteiten

Ultimo 2022 zijn er geen grote bouwprojecten waarvoor investeringsverplichtingen zijn aangegaan.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medische specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing Macrobeheersinstrument instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlands Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk voor 1 december van het opvolgende jaar is gecommuniceerd.

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2021).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Stichting Zorggroep Sint Maarten is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen/onzekerheden

Opbrengstenverantwoording

De opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt A 1 van de Winst- en verliesrekening. Van deze opbreng-

sten is een bedrag van € 842.957 nog niet definitief vastgesteld. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Hardheidsclausule ZVW

Onderdeel van de integrale compensatieregeling wijkverpleging, ELV en GRZ is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen: Alle betalingen, ontvangen van de verschillende zorgverzekeraars, per zorgsoort wijkverpleging, ELV en GRZ en per compensatieonderdeel, tellen samen op tot de integrale compensatie per zorgaanbieder. Wanneer al deze vergoedingen zijn bepaald en uitgekeerd is het mogelijk om voor de zorgaanbieder en/of zorgverzekeraars beroep te doen op de hardheidsclausule. Wanneer de zorgaanbieder van mening is dat het totaal van de ontvangen integrale compensatie voor wijkverpleging, ELV en GRZ onvoldoende is, kan de zorgaanbieder een beroep doen op de hardheidsclausule van deze integrale compensatieregeling. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID. Stichting Zorggroep Sint Maarten maakt geen gebruik van deze clausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID, gaan partijen ook in representatie in gesprek. Noch landelijk, noch voor Stichting Zorggroep Sint Maarten specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in de jaarrekening 2022.

Gebeurtenissen na balansdatum

Behandelcentrum Sint Maarten B.V.

Als voorbereiding op de opheffing van behandelcentrum Sint Maarten B.V., gepland om per 1 juli 2023 te laten plaatsvinden, zijn de activiteiten van deze vennootschap per 1 januari 2023 overgegeheveld naar Stichting Zorggroep Sint Maarten.

Overige

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan met een significante invloed op de omvang van het eigen vermogen van Stichting Zorggroep Sint Maarten.

1.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa

PASSIVA

<i>stand per 1 januari 2022</i>	kosten van ontwikkeling	immateriële vaste activa in uitvoering	totaal
- aanschafwaarde	€ 448.647	€ 0	€ 448.647
- cumulatieve afschrijvingen	€ 116.782	€ 0	€ 116.782
boekwaarde per 1 januari 2021	€ 331.865	€ 0	€ 331.865
<i>mutaties in het boekjaar</i>			
- investeringen	€ 0	€ 291.398	€ 291.398
- aanschafwaarde	€ 89.730	€ 0	€ 89.730
	€ -89.730	€ 291.398	€ 201.668
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>			
- aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0
- cumulatieve afschrijvingen	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 0	€ 0	€ 0
<i>reclassificatie</i>			
- desinvesteringen	€ 0	€ 0	€ 0
- aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 0	€ 0	€ 0
<i>gereedmelding onderhanden werk</i>			
- gereedgemeld	€ 0	€ 0	€ 0
- desinvesteringen	€ 0	€ 0	€ 0
- aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0
- cumulatieve afschrijvingen	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 0	€ 0	€ 0
mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -89.730	€ 291.398	€ 201.668
<i>stand per 31 december 2022</i>			
- aanschafwaarde	€ 448.647	€ 291.398	€ 740.045
- cumulatieve afschrijvingen	€ 206.512	€ 0	€ 206.512
boekwaarde per 31 december 2022	€ 242.135	€ 291.398	€ 533.533

1.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa

	bedrijfsgebouwen en terreinen *)	machines en installaties	andere vaste bedrijfsmid- delen, technische en administratieve uitrusting	materiële vaste bedrijfs- activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	totaal
stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	€ 139.628.309	€ 37.115.215	€ 15.854.354	€ 1.380.957	€ 1.015.280	€ 194.994.116
- cumulatieve afschrijvingen	€ 56.214.926	€ 18.109.162	€ 10.026.434	€ 0	€ 114.039	€ 84.464.561
- bijzondere waardevermindering	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
boekwaarde per 1 januari 2022	€ 83.413.383	€ 19.006.054	€ 5.827.920	€ 1.380.957	€ 901.241	€ 110.529.555
mutaties in het boekjaar						
- investeringen	€ 239.652	€ 480.542	€ 1.461.990	€ 3.866.064	€ 0	€ 6.048.247
- afschrijvingen	€ 4.075.909	€ 1.813.709	€ 1.319.973	€ 0	€ 39.694	€ 7.249.284
- investeringsbijdrage	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
terugname geheel afgeschreven activa	€ -3.836.257	€ -1.333.166	€ 142.016	€ 3.866.064	€ -39.694	€ -1.201.037
aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
cumulatieve afschrijvingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
reclassificatie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
- desinvesteringen	€ 13.934	€ 27.546	€ -27.110	€ 0	€ 0	€ 14.370
- aanschafwaarde	€ 13.934	€ 27.546	€ -27.110	€ 0	€ 0	€ 14.370
gereedmelding onderhanden werk	€ 185.028	€ 1.213.759	€ 238.110	€ -1.636.898	€ 0	€ 0
desinvesteringen	€ -404.407	€ -53.681	€ -166.074	€ 0	€ -431.700	€ -1.055.862
- aanschafwaarde	€ -300.910	€ -34.977	€ -65.056	€ 0	€ -126.034	€ -526.976
- cumulatieve afschrijvingen	€ -103.497	€ -18.705	€ -101.018	€ 0	€ -305.666	€ -528.886
mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -3.925.820	€ -1.324.325	€ 13.888	€ 3.866.064	€ -345.360	€ -1.715.553
stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	€ 139.662.516	€ 38.783.382	€ 17.361.270	€ 3.610.123	€ 583.580	€ 200.000.871
- cumulatieve afschrijvingen	€ 59.989.925	€ 19.887.894	€ 11.281.352	€ 0	€ 27.698	€ 91.186.869
boekwaarde per 31 december 2022	€ 79.672.591	€ 18.895.488	€ 6.079.918	€ 3.610.123	€ 555.882	€ 108.814.002
	tussen 0% en 4%	tussen 3% en 10%	tussen 10% en 33,3%	0,0%	tussen 0% en 3%	

*) Hieronder zijn ook de waarde van de financiële leasing contracten opgenomen.

Ultimo 2022 was de waarde van de financiële leasing contracten € 16.642.893 ultimo 2021 was deze waarde € 18.169.581. De lessee is geen juridische eigenaar van deze objecten.

1.1.8 Overzicht langlopende schulden aan kredietverstrekkers ultimo 2022 (geconsolideerd)

leninggever	afsluit- datum	totale loop- tijd	soort lening	wer- kelijke rente	restschuld 31 decem- ber 2021	nieuwe leningen in 2022	aflossing in 2022	restschuld 31 december 2022	restschuld over 5 jaar	resterende looptijd in jaren eind 2022	aflossings- wijze	aflossing 2023	gestelde zekerheden	gemeente- garantie / borging
BNG	23-mei-02	20	bancair	5,51%	€ 37.500	€	€ 37.500	€	€	0	linear	€	o	borging WfZ
BNG	30-mrt.-01	26	bancair	5,44%	€ 408.397	€	€ 68.062	€ 340.335	€	0	linear	€ 68.067	hypotheek	borging WfZ
BNG	1-sep.-94	29	bancair	1,50%	€ 164.008	€	€ 81.394	€ 82.614	€	0	annuïtair	€ 82.614	hypotheek	Dinkelland
BNG	16-jul.-94	30	bancair	1,98%	€ 63.439	€	€ 21.147	€ 42.292	€	0	linear	€ 21.146	hypotheek	Dinkelland
BNG	3-mei-99	24	bancair	4,95%	€ 147.482	€	€ 73.742	€ 73.740	€	0	linear	€ 73.740	hypotheek	Woerden
BNG	28-dec.-00	30	bancair	1,38%	€ 544.535	€	€ 60.504	€ 484.031	€ 181.512	8	linear	€ 60.505	hypotheek	borging WfZ
BNG *	15-okt.-14	15	bancair	flex	€ 1.000.000	€	€	€ 1.000.000	€ 1.000.000	8	linear	€	o	nvt
BNG	1-jun.-15	30	bancair	1,51%	€ 5.600.001	€	€ 233.334	€ 5.366.667	€ 4.200.012	23	linear	€ 233.334	hypotheek	borging WfZ
BNG	7-apr.-15	20	bancair	1,14%	€ 794.114	€	€ 56.722	€ 737.392	€ 453.776	13	linear	€ 56.722	hypotheek	borging WfZ
Subtotaal					€ 8.759.476		€ 632.405	€ 8.127.071	€ 5.835.300			€ 596.128		
NWB	13-aug.-03	25	bancair	2,56%	€ 700.000	€	€ 100.000	€ 600.000	€ 100.000	6	linear	€ 100.000	hypotheek	borging WfZ
NWB	3-jul.-02	25	bancair	5,32%	€ 538.800	€	€ 89.800	€ 449.000	€	0	linear	€ 89.800	hypotheek	borging WfZ
Subtotaal					€ 1.238.800		€ 189.800	€ 1.049.000	€ 100.000			€ 189.800		
Nationale Nederlanden	11-nov-13	30	bancair	3,26%	€ 2.200.000	€	€ 100.000	€ 2.100.000	€ 1.600.000	21	linear	€ 100.000	hypotheek	borging WfZ
Nationale Nederlanden	11-nov-13	30	bancair	3,26%	€ 3.666.667	€	€ 166.666	€ 3.500.001	€ 2.666.671	21	linear	€ 166.666	hypotheek	borging WfZ
Subtotaal					€ 5.866.667		€ 266.666	€ 5.600.001	€ 4.266.671			€ 266.666		
Totaal					€ 15.864.943		€ 1.088.871	€ 14.776.072	€ 10.201.971			€ 1.052.594		
<i>disagio</i>					<i>€ 107.276</i>		<i>€ 4.643</i>	<i>€ 102.633</i>	<i>€</i>			<i>€</i>		
Totaal					€ 15.757.667		€ 1.084.228	€ 14.673.439	€ 10.201.971			€ 1.052.594		

Er is op 17 mei 2013 een recht van eerste hypotheek gevestigd op alle op dat moment aan Stichting Zorggroep Sint Maarten en Stichting Woonvormen Sint Maarten toebehorende onroerende zaken, waaronder begrepen erfpacht- en opstalrechten alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent twee hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector en NV Bank Nederlandse Gemeenten. Nadien verworven onroerende goederen vallen niet onder dit hypotheekrecht.

Stichting Zorggroep Sint Maarten en de Stichting Woonvormen Sint Maarten zijn hoofdelijk medeschuldenaar voor alle schulden aan de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector die voortvloeien uit of mede verband houden met door deze stichting verleende borgstellingen en aan de NV Bank Nederlandse Gemeenten voor door de bank verstrekte leningen.

*1 Deze lening is per 15 april 2021 omgezet naar een roll-over lening. Bij deze omzetting is tevens € 5.800.000 afgelost. Dit bedrag kan op verzoek per direct door Stichting Woonvormen Sint Maarten worden opgenomen. Elk jaar, per 15 oktober, wordt dit flexibel op te nemen bedrag verminderd met € 283.333. Per 31 december 2022 bedraagt het flexibel op te nemen bedrag 5.233.334, waarvoor een bereidstellingsprovisie van maximaal 0,35% in rekening wordt gebracht. Het rentepercentage op deze lening is maximaal 2,52% boven de euribor.

1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2022

BATEN

10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
1 wet langdurige zorg		
intramurale zorg	€ 98.475.878	€ 94.546.266
extramurale zorgverlening	€ 2.604.357	€ 2.127.664
dagbesteding	€ 1.704.068	€ 1.415.531
continuïteitsbijdragen WLZ	€ 806.772	€ 1.851.730
overige WLZ opbrengsten	€ 814.422	€ 349.310
totaal wet langdurige zorg	€ 104.405.496	€ 100.290.501
2 zorgverzekeringswet		
opbrengst uit wijkverpleging	€ 9.268.092	€ 9.414.049
opbrengst uit DBC	€ 2.675.953	€ 2.355.751
opbrengst uit kraamzorg	€ 1.393.718	€ 1.409.711
continuïteitsbijdragen ZVW	€ 36.185	€ 639.914
behandelingen eerste lijn	€ 1.613.595	€ 1.832.575
overige opbrengsten	€ 68.765	€ 92.356
totaal zorgverzekeringswet	€ 15.056.308	€ 15.744.356
3 overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	€ 180.932	€ 328.598
totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	€ 180.932	€ 328.598

11. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
WMO-opbrengsten	€ 1.687.915	€ 1.516.348
huur en service particulier *1	€ 2.619.409	€ 2.591.646
huur en service zakelijk	€ 1.082.902	€ 1.084.259
rijkssubsidie vanwege het Ministerie van VWS *2	€ 0	€ 1.506.016
overige bedrijfsopbrengsten	€ 1.564.565	€ 1.579.506
totaal baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	€ 6.954.791	€ 8.277.776

*1 Dit betreft met name de verhuur van aanleunwoningen en particuliere appartementen.

*2 Op de regel "rijkssubsidie vanwege het Ministerie van VWS" is in 2021 het bedrag opgenomen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.

1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2022

LASTEN

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
subsidies	€ 835.007	€ 901.070
totaal overige bedrijfsopbrengsten	€ 835.007	€ 901.070

13. Kosten van grond- en hulpstoffen

De specificatie van de grond- en hulpstoffen is als volgt:

	2022	2021
grond- en hulpstoffen	€ 2.967.036	€ 2.962.034
totaal grond-en hulpstoffen	€ 2.967.036	€ 2.962.034

14. Kosten uitbesteed werk en overige externe kosten

De specificatie van de kosten uitbesteed werk en overige externe kosten is als volgt:

	2022	2021
detacheringen	€ 2.905.532	€ 1.935.589
uitzendkrachten	€ 1.004.846	€ 600.301
laboratoriumonderzoeken	€ 149.356	€ 219.635
onderaanneming door andere instellingen	€ 256.771	€ 126.300
totaal kosten uitbesteed werk en overige externe kosten	€ 4.316.504	€ 2.881.825

15. Personeelskosten

1 Lonen en salarissen

De specificatie van de lonen en salarissen is als volgt:

	2022	2021
lonen en salarissen	€ 68.901.701	€ 63.959.373
zorgbonus	€ 0	€ 1.506.016
loondoorbetaling bij ziek uit dienst	€ 166.837	€ 71.697
mutatie voorziening langdurig ziek	€ -71.867	€ 720.458
regeling 45 jaar in de zorg	€ -122.059	€ 2.055.232
totaal lonen en salarissen	€ 68.874.612	€ 68.312.776

2 Sociale lasten

De specificatie van de sociale lasten is als volgt:

	2022	2021
sociale lasten	€ 11.498.893	€ 11.964.974
totaal sociale lasten	€ 11.498.893	€ 11.964.974

3 Pensioenlasten

De specificatie van de pensioenlasten is als volgt:

	2022	2021
pensioenlast	€ 5.947.628	€ 5.511.040
totaal pensioenlasten	€ 5.947.628	€ 5.511.040

Gemiddeld aantal ingezette personeelsleden op basis van fulltime eenheden	€ 1.458	€ 1.464
---	---------	---------

In 2022 is er een wijziging doorgevoerd in de berekeningsmethode voor fulltime eenheden: het vergelijkende aantal voor 2021 is overeenkomstig aangepast.

1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2022

LASTEN

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie van de afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
immateriële vaste activa	€ 89.730	€ 79.669
materiële vaste activa	€ 7.249.284	€ 7.009.179
afwaardering activa *	€ 349.675	€ 0
totaal afschrijvingen op materiële vaste activa	€ 7.688.689	€ 7.088.847

* de afwaardering activa betreft het pand aan de Bosweg in Lochem dat wordt gesloopt in verband met nieuwbouw.

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie van de overige bedrijfskosten is als volgt:

	2022	2021
overige personeelskosten	€ 2.972.465	€ 2.658.384
voedingskosten	€ 4.778.721	€ 4.459.021
hotelmatigekosten	€ 3.713.321	€ 3.397.650
algemene kosten	€ 6.495.474	€ 6.353.907
clientgebonden kosten	€ 860.424	€ 1.189.057
onderhoudskosten	€ 2.939.838	€ 3.120.739
energiekosten	€ 1.908.006	€ 2.097.297
huurkosten	€ 386.052	€ 373.489
totaal overige bedrijfskosten	€ 24.054.301	€ 23.649.542

Onder “cliëntgebonden kosten” is een bedrag van € 465.219 (2021 € 762.924) inbegrepen voor extra kosten als gevolg van COVID-19. De vergoedingen voor de kosten zijn opgenomen in de diverse opbrengsten continuïteitsgelden.

33

18. Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
1 financiële baten	€ 0	€ 0
	€ 0	€ 0
2 financiële lasten		
rentelasten langlopende schulden kredieinstellingen	€ 405.024	€ 455.073
rentelasten financial lease contracten	€ 1.266.785	€ 1.325.116
overige rentelasten	€ 114.960	€ 146.371
totaal financiële baten en lasten	€ 1.786.769	€ 1.926.560

1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2022

BEZOLDIGING BESTUURDER EN TOEZICHTHOUDERS

19. WNT-verantwoording 2022 Stichting Zorggroep Sint Maarten

De WNT is van toepassing op Stichting Zorggroep Sint Maarten. Het voor Stichting Zorggroep Sint Maarten toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.000, het bezoldigingsmaxima voor zorg en jeugdhulp klasse IV, totaal score 10 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Naam	Ir. P. Bangma	Drs. A. Endeman
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1/31-12	1-1/31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking ?	ja	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 160.818	€ 153.418
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.443	€ 13.424
Subtotaal	€ 174.261	€ 166.842
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 199.000	€ 199.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt	nvt
Totale bezoldiging 2022	€ 174.261	€ 166.842

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan

nvt nvt

Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling
Gegevens 2021

nvt nvt

Naam	Ir. P. Bangma	Drs. A. Endeman
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1/31-12	1-4/31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking ?	ja	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 150.818	€ 143.418
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.702	€ 12.684
Subtotaal	€ 163.520	€ 156.102
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 193.000	€ 193.000
Totale bezoldiging	€ 163.520	€ 156.102

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris

1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2022

WNT-verantwoording 2021 Stichting Zorggroep Sint Maarten

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	Mr. M Boumans	Drs. R. Niehof	Drs. R Ritse- ma- van Eck
Functiegegevens	Voorzitter	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1/31-12	1-1/31-12	1-1/31-12

Bezoldiging

Totale bezoldiging	€ 25.373	€ 16.915	€ 16.915
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 29.850	€ 19.900	€ 19.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt	nvt	nvt

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan

nvt nvt nvt

Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling

nvt nvt nvt

Gegevens 2021

Aanvang en einde functievervulling in 2020	1-1/31-12	1-1/31-12	1-1/31-12
--	-----------	-----------	-----------

Bezoldiging

Totale bezoldiging	€ 23.160	€ 15.440	€ 15.440
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 28.950	€ 19.300	€ 19.300

Naam	Drs. M Schmidt	Drs. B. van Emmerik
Functiegegevens	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1/31-12	1-1/31-12

Bezoldiging

Totale bezoldiging	€ 16.915	€ 16.915
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 19.900	€ 19.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	nvt	nvt

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan

nvt nvt

Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling

nvt nvt

Gegevens 2021

Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1/31-12	28-10/31-12
--	-----------	-------------

Bezoldiging

Totale bezoldiging	€ 15.440	€ 15.440
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 19.300	€ 19.300

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

1.1.9 Toelichting op de geconsolideerde winst-en verliesrekening over 2022

20. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:

	2021	2021
1 controle van de jaarrekening	€ 187.136	€ 177.591
2 overige controlewerkzaamheden (w.o. regeling AO/IC en subsidieverklaringen)	€ 41.662	€ 21.714
3 fiscale advisering	€ 0	€ 0
4 niet-controlediensten	€ 0	€ 0
totaal honoraria accountant	€ 228.798	€ 199.305

Bij het bepalen van de honoraria van de accountant is het uitgangspunt de lasten die betrekking hebben op het boekjaar waar de jaarrekening betrekking op heeft.

21. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 19.

1.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2022

1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022 (na resultaatbestemming)

ACTIVA	ref.	31 december 2022	31 december 2021
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1 concessies, vergunningen en intellectueel eigendom		€ 533.533	€ 331.865
II Materiële vaste activa	2		
1 bedrijfsgebouwen en -terreinen		€ 42.969.458	€ 44.663.662
2 machines en installaties		€ 15.093.315	€ 15.131.059
3 andere vaste bedrijfsmiddelen		€ 6.065.064	€ 5.810.405
4 vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		€ 2.548.724	€ 968.502
II Financiële vaste activa	3		
1 deelneming in groepsmaatschappijen		€ 102.829	€ 218.460
totaal vaste activa		€ 67.312.922	€ 67.123.953
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1 onderhanden werk		€ 60.044	€ 300.625
II Vorderingen	5		
1 op handelsdebiteuren		€ 7.833.104	€ 8.280.575
2 overige vorderingen		€ 1.532.247	€ 753.647
3 overlopende activa		€ 344.411	€ 520.306
II Liquide middelen	6	€ 23.654.264	€ 21.732.180
totaal vlottende activa		€ 33.424.070	€ 31.587.335
C Totaal activa		€ 100.736.992	€ 98.711.288

1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022 (na resultaatbestemming)

PASSIVA	ref.	31 december 2022	31 december 2021
D Eigen vermogen			
I Wettelijke en statutaire reserve	7		
1 onderhanden werk		€ 533.533	€ 331.865
II Bestemmingsfonds		€ 65.557.094	€ 66.475.648
III Overige reserves		€ 3.497.617	€ 3.205.400
totaal eigen vermogen		€ 69.588.244	€ 70.012.913
E Voorzieningen	8		
1 voor jubilea		€ 903.960	€ 974.085
2 voor langdurig ziek		€ 812.473	€ 884.339
3 voor regeling 45 jaar VVT		€ 1.933.173	€ 2.055.232
totaal voorzieningen		€ 3.649.606	€ 3.913.656
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9		
1 schulden aan banken		€ 3.833.284	€ 4.351.630
2 schulden uit financial lease		€ 3.531.794	€ 3.788.302
3 waarborgsommen		€ 83.859	€ 82.987
totaal langlopende schulden		€ 7.448.937	€ 8.222.919
G Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)	10		
1 schulden aan banken		€ 518.350	€ 554.628
2 schulden uit hoofde van vakantiedagen		€ 6.127.495	€ 5.497.274
3 schulden aan leveranciers en handelskredieten		€ 2.819.356	€ 2.551.721
4 belastingen en premies sociale verzekeringen		€ 1.884.243	€ 2.145.132
5 schulden ter zake van pensioen		€ 2.106.372	€ 452.336
6 overige schulden		€ 5.811.869	€ 5.212.312
7 overlopende passiva		€ 782.520	€ 148.397
totaal kortlopende schulden		€ 20.050.205	€ 16.561.800
H Totaal passiva		€ 100.736.992	€ 98.711.288

1.2.2 Enkelvoudige winst-en verliesrekening over 2022

	ref.	2022	2021
A Baten uit beroeps-of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
wet langdurige zorg		€ 104.405.496	€ 100.290.501
zorgverzekeringswet		€ 14.313.054	€ 14.990.139
overige baten uit beroeps-bedrijfsmatige zorgverlening		€ 179.370	€ 334.136
		€ 118.897.920	€ 115.614.776
B Andere beroeps-of bedrijfsmatige activiteiten	12	€ 5.573.521	€ 6.922.178
C Netto omzet		€ 124.471.441	€ 122.536.954
D Overige bedrijfsopbrengsten	13	€ 835.007	€ 901.070
E Som der bedrijfsopbrengsten		€ 125.306.448	€ 123.438.024
F Bedrijfskosten			
I Kosten van grond- en hulpstoffen	14	€ 2.964.984	€ 2.959.927
II Kosten uitbesteed werk en overige externe kosten	15	€ 4.316.500	€ 2.881.825
III Personeelskosten	16		
1 lonen en salarissen		€ 68.874.612	€ 68.315.285
2 sociale lasten		€ 11.498.893	€ 11.962.464
3 pensioenlasten		€ 5.947.628	€ 5.511.040
4 doorbelaste personeelskosten aan dochtermaatschappijen		€ -1.283.440	€ -1.228.804
G Som der bedrijfskosten		€ 85.037.693	€ 84.559.985
IV Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	€ 4.917.328	€ 4.667.420
V overige bedrijfskosten	18	€ 27.851.872	€ 27.466.060
G Som der bedrijfskosten		€ 125.088.378	€ 122.535.217
H Financiële baten en lasten	19		
1 financiële baten		€ 0	€ 0
2 financiële lasten		€ -527.106	€ -586.394
3 resultaat deelneming		€ -115.632	€ -72.476
		€ -642.738	€ -658.870
I Resultaat voor belastingen		€ -424.668	€ 243.937
J Belastingen		€ 0	€ 0
K Resultaat na belastingen		€ -424.668	€ 243.937
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
toevoeging:			
wettelijke reserve		€ 201.668	€ -6.090
bestemmingsfondsen		€ -918.554	€ -110.737
algemene reserve: resultaat Behandelcentrum Sint Maarten BV		€ -115.632	€ -72.475
algemene reserve: Zorggroep Sint Maarten		€ 407.849	€ 433.238
		€ -424.668	€ 243.937

1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening

1.2.3.1 Algemeen

Behoudens de grondslagen voor de consolidatie komen de waarderingsgrondslagen overeen met de grondslagen van de geconsolideerde jaarrekening. Hiervoor wordt verwezen naar de grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening 1.1.4.

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
boekwaarde per 1 januari	€ 331.865	€ 337.955
bij: investeringen	€ 291.398	€ 73.578
af: afschrijvingen	€ 89.730	€ 79.668
boekwaarde per 31 december	€ 533.533	€ 331.865

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

2. Materiële vaste activa

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

	2022	2021
boekwaarde per 1 januari	€ 66.573.628	€ 64.364.190
bij: investeringen	€ 5.114.712	€ 7.032.375
af: afschrijvingen	€ 4.827.597	€ 4.594.545
af: bijzondere waardevermindering	€ 0	€ 0
af: investeringsbijdrage	€ 0	€ 189.513
af: desinvesteringen	€ 184.182	€ 38.878
boekwaarde per 31 december	€ 66.676.560	€ 66.573.628

Ultimo 2022 is onder de materiële vaste activa € 2.855.495 (ultimo 2021 € 3.137.103) opgenomen waar Stichting Zorggroep Sint Maarten alleen het economisch eigendom heeft.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

1 deelneming in groepsmaatschappijen

Het verloop is als volgt weer te geven

deelnemingen

totaal financiële vaste activa

	31-dec-2022	31-dec-2021
€	102.829	€ 218.460
€	102.829	€ 218.460

Deelnemingen

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

saldo begin boekjaar

resultaat boekjaar

totaal deelnemingen

	2022	2021
€	218.459	€ 290.935
€	-115.631	€ -72.476
€	102.828	€ 218.459

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	verschafft kapitaal	kapitaalbelang (in%)	eigen vermogen	resultaat
rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:				
Behandelcentrum Sint Maarten B.V.	€ 18.000	100%	€ 102.828	€ -115.631
zeggenschapsbelangen:				
Stichting Woonvormen Sint Maarten	€ 0	0%	€ 26.341.200	€ 722.770

4. Voorraden

Onderhanden werk

De specificatie is als volgt weer te geven:

onderhanden werk DBC's/DBC zorgproducten

stand per einde boekjaar

	31-dec-2022	31-dec-2021
€	60.044	€ 300.625
€	60.044	€ 300.625

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

ACTIVA

5. Vorderingen

Vorderingen op handelsdebiteuren

De specificatie is als volgt weer te geven:

	31-dec-2022	31-dec-2021
vorderingen op zorgkantoren	€ 4.577.632	€ 4.397.470
vorderingen continuïteitsbijdrages	€ 674.927	€ 1.690.961
vordering op zorgverzekeraars inzake wijkverpleging	€ 1.566.031	€ 1.120.072
vordering op zorgverzekeraars inzake DBC's	€ 729.209	€ 763.939
vorderingen op gemeenten inzake WMO	€ 156.880	€ 145.709
vorderingen op overige debiteuren	€ 128.425	€ 162.425
totaal vorderingen op handelsdebiteuren	€ 7.833.104	€ 8.280.575

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar. De voorziening voor oninbaarheid, die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt nihil (vorig jaar nihil).

Het verloop van de vordering op de zorgkantoren is als volgt weer te geven:

	2021	2022	totaal
saldo per 1 januari	€ 4.397.470	€ 0	€ 4.397.470
financieringsverschil boekjaar	€ 0	€ 4.669.795	€ 4.669.795
correcties voorgaande jaren	€ -92.163	€ 0	€ -92.163
betalingen/ontvangsten	€ -4.397.470	€ 0	€ -4.397.470
saldo per 31 december	€ -92.163	€ 4.669.795	€ 4.577.632

stadium van vaststelling (per erkenning):

Menzis	c	a
Friesland	c	a

- 44 | a = interne berekening
b = overeenstemming met zorgverzekeraars
c = definitieve vaststelling NZa

In deze vorderingen is een bedrag van € 804.000 (2021 € 1.851.730) aan continuïteitsbijdragen opgenomen.

Overige vorderingen

De specificatie is als volgt weer te geven:

	31-dec-2022	31-dec-2021
vordering transitievergoedingen	€ 186.541	€ 65.180
vordering ouderschapsverlofvergoeding	€ 53.081	€ 0
te ontvangen subsidies	€ 362.418	€ 30.604
vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 238.959	€ 321.659
overige vorderingen	€ 691.248	€ 336.205
totaal overige vorderingen	€ 1.532.247	€ 753.647

Overlopende activa

De specificatie is als volgt weer te geven:

	31-dec-2022	31-dec-2021
nog te factureren bedragen	€ 41.284	€ 0
voortuitbetaalde kosten	€ 303.127	€ 520.306
totaal overlopend activa	€ 344.411	€ 520.306

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt weer te geven:

	2022	2021
betaal- en spaarrekeningen	€ 23.654.264	€ 21.732.180
totaal liquide middelen	€ 23.654.264	€ 21.732.180

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	2022	2021
I Wettelijke en statutaire reserve	€ 533.533	€ 331.865
II Bestemmingsfondsen	€ 65.557.094	€ 66.475.648
III Algemene en overige reserves	€ 3.497.617	€ 3.205.400
totaal eigen vermogen	€ 69.588.245	€ 70.012.913

I Wettelijke en statutaire reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:	saldo per 1-jan-22	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31-dec-22
immateriële vaste activa	€ 331.865	€ 201.668	€ 0	€ 533.533
totaal wettelijke en statutaire reserve	€ 331.865	€ 201.668	€ 0	€ 533.533

Wettelijke en statutaire reserves: dat deel van het eigen vermogen waarvan de wet voorschrijft dat dit niet vrij ter beschikking staat. Voor Stichting Zorggroep Sint Maarten is deze reserve gevormd als gevolg van het investeren in immateriële vaste activa.

II Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:	saldo per 1-jan-22	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31-dec-22
bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten	€ 66.475.648	€ -918.554	€ 0	€ 65.557.094
totaal bestemmingsfondsen	€ 66.475.648	€ -918.554	€ 0	€ 65.557.094

Bestemmingsfondsen: dat deel van het eigen vermogen dat door derden is afgezonderd, omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan.

Resultaten die zijn behaald met zorgopbrengsten worden jaarlijks toegevoegd aan de bestemmingsfondsen. Hiervan is € 53.662.283 opgebouwd uit de resultaten behaald met AWBZ-opbrengsten tot en met 2014.

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

PASSIVA

III Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	saldo per 1-jan-22	resultaat- bestemming	overige mutaties	saldo per 31-dec-22
resultaat Stichting Zorggroep Sint Maarten	€ 3.004.940	€ 407.849	€ 0	€ 3.412.789
resultaat Behandelcentrum Sint Maarten	€ 200.460	€ -115.632	€ 0	€ 84.828
totaal algemene en overige reserves	€ 3.205.400	€ 292.217	€ 0	€ 3.497.617

Algemene en overige reserves: dat deel van het eigen vermogen waarover Stichting Zorggroep Sint Maarten zonder wettelijke of statutaire beperkingen kan beschikken voor dat doel waarvoor de stichting is opgericht.

Resultaten die worden behaald uit opbrengsten, niet zijnde zorgopbrengsten, en waarvoor het bestuur van de organisatie geen beperkte bestedingsmogelijkheid heeft gedefinieerd, worden toegevoegd aan de algemene reserve.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	Eigen vermogen	Resultaat
enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	€ 69.588.245	€ -424.668
Stichting Woonvormen Sint Maarten	€ 26.341.200	€ 722.770
totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	€ 95.929.445	€ 298.102

Het eigen vermogen in de geconsolideerde balans bedraagt € 95.493.232. De totaalstelling van de individuele vermogens van de geconsolideerde entiteiten bedraagt € 95.929.445. De afwijking wordt veroorzaakt door de boekwinst van € 436.213 op grond die in 2016 door Woonvormen Sint Maarten is verkocht aan Zorggroep Sint Maarten. Geconsolideerd wordt deze boekwinst geëlimineerd.

8. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	saldo per 1-jan-22	dotatie	vrijval	onttrekking	saldo per 31-dec-22
voorziening jubileumverplichting	€ 974.085	€ 34.737	€ 0	€ 104.862	€ 903.960
voorziening loondoorbetaling bij ziekte	€ 884.339	€ 1.246.920	€ 0	€ 1.318.786	€ 812.473
voorziening 45 jaar zorg	€ 2.055.232	€ 13.697	€ 0	€ 135.756	€ 1.933.173
totaal voorzieningen	€ 3.913.656	€ 1.295.354	€ 0	€ 1.559.405	€ 3.649.605

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

	2022	2021
kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	€ 787.296	€ 737.525
langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	€ 2.862.309	€ 3.176.131

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

PASSIVA

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

1 Schulden aan banken

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

	2022	2021
stand per 1 januari	€ 4.906.258	€ 5.459.687
bij: nieuwe leningen	€ 0	€ 0
af: aflossingen	€ 554.624	€ 553.429
stand per 31 december	€ 4.351.634	€ 4.906.258
af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ 518.350	€ 554.628
stand langlopende schulden per 31 december	€ 3.833.284	€ 4.351.630

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

kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr) opgenomen onder de kortlopende schulden	€ 518.350	€ 554.628
langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr)	€ 3.833.284	€ 4.351.630
hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 2.153.814	€ 2.568.345

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht 1.2.7. langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen voor het komende jaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen staan opgenomen in de niet in de balans opgenomen activa, rechten en verplichtingen en in het genoemde overzicht.

2 Schulden uit financial lease

Het verloop van de schuld uit financial lease is als volgt weer te geven:

	2022	2021
stand per 1 januari	€ 4.026.026	€ 4.246.296
mutatie in dit boekjaar	€ 0	€ 0
af: aflossing boekjaar	€ 237.724	€ 220.270
stand per 31 december	€ 3.788.302	€ 4.026.026
af: Aflossingsverplichting komend boekjaar is opgenomen onder de kortlopende schulden	€ 256.508	€ 237.724
stand schuld langlopende huurverplichtingen per 31 december	€ 3.531.794	€ 3.788.302

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

	2022	2021
kortlopend deel van de langlopende huurverplichtingen (< 1 jr)	€ 256.508	€ 237.724
langlopend deel van de langlopende huurverplichtingen (> 1 jr)	€ 3.531.794	€ 3.788.302
hiervan langlopend (> 5 jr)	€ 2.287.628	€ 2.634.703

De contante waarde van de ingegane huurovereenkomsten die worden gekwalificeerd als financiële leasing, de waarde van de gebruiksrechten, zijn op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 292) opgenomen onder de materiële vaste activa in de jaarrekening (economische eigendom). Onder de langlopende verplichtingen (looptijd > 1 jaar) en voor een deel onder de kortlopende verplichtingen (looptijd < 1 jaar) is de bijbehorende schuldpositie verantwoord. De huurovereenkomsten zijn gesloten met enkele woningcoöperaties. De gemiddelde looptijd bedraagt 25 jaar en omvat meer dan 50% van de economische levensduur van het object. De resterende looptijd per 31 december 2022 bedraagt 11 jaar. De objecten zijn zodanig specifiek dat ze, zonder grote aanpassingen, alleen geschikt zijn voor de huurder.

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

PASSIVA

3 Waarborgsommen

De specificatie is als volgt weer te geven :

waarborgsommen debiteuren

stand waarborgsommen per 31 december

	2022	2021
€	83.859	€ 82.987
€	83.859	€ 82.987

10. Kortlopende schulden (ten hoogste één jaar)

1 Schulden aan banken

De specificatie is als volgt weer te geven:

aflossingsverplichtingen langlopende leningen

totaal schuld aan banken

	2022	2021
€	518.350	€ 554.628
€	518.350	€ 554.628

2 Schuld uit hoofde van vakantiedagen

De specificatie is als volgt weer te geven :

verschuldigd aan medewerkers

totaal schuld uit hoofde van vakantiedagen

	2022	2021
€	6.127.495	€ 5.497.274
€	6.127.495	€ 5.497.274

3 Schulden aan leveranciers en handelskredieten

De specificatie is als volgt weer te geven :

verschuldigd aan leveranciers en handelskredieten

totaal schulden aan leveranciers en handelskredieten

	2022	2021
€	2.819.356	€ 2.551.721
€	2.819.356	€ 2.551.721

4 Belastingen en premies sociale verzekeringen

De specificatie is als volgt weer te geven :

loonheffing

premies sociale verzekeringen

omzetbelasting

overige belastingen

totaal belastingen en sociale lasten

	2022	2021
€	1.753.428	€ 2.008.493
€	75.507	€ 117.661
€	5.308	€ 6.478
€	50.000	€ 12.500
€	1.884.243	€ 2.145.132

5 Schulden ter zake van pensioen

De specificatie is als volgt weer te geven :

pensioenpremie

totaal pensioenpremies

	2022	2021
€	2.106.372	€ 452.336
€	2.106.372	€ 452.336

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

PASSIVA

6 Overige schulden

De specificatie is als volgt weer te geven :

	2022	2021
nog te betalen salarissen	€ 960.888	€ 963.576
nog te betalen eindejaarsuitkering	€ 442.819	€ 419.076
nog te betalen vakantiegeld	€ 2.740.397	€ 2.693.761
kortlopend deel schuld financial lease	€ 256.508	€ 237.724
nog te betalen rente leningen	€ 38.641	€ 45.686
overige schulden korte termijn	€ 1.372.615	€ 852.490
totaal overige schulden	€ 5.811.869	€ 5.212.312

7 Overlopende passiva

De specificatie is als volgt weer te geven :

	2022	2021
voortuontvangen bedragen	€ 782.520	€ 148.397
totaal overlopende passiva	€ 782.520	€ 148.397

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

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

Fiscale eenheid

Stichting Zorggroep Sint Maarten is samen met Stichting Woonvormen Sint Maarten en Behandelcentrum Sint Maarten B.V. opgenomen in een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de invorderingswet is de Stichting hoofdelijk aansprakelijk voor de door de combinatie verschuldigde belasting. Ultimo 2022 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 5.308.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Operational lease

Het jaarlijkse bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 225.275. Voor de grootste contracten geldt een looptijd van 1 jaar met een stilzwijgende verlenging van telkens een jaar. Derhalve is de huurverplichting voor de komende 5 jaar gesteld op € 1.126.378.

Intercompanyhuur

Per ultimo 2022 zijn er tussen Stichting Zorggroep Sint Maarten en Stichting Woonvormen Sint Maarten langlopende huurcontracten ter grootte van € 4.271.300 in 2023. De huurverplichtingen voor de komende 5 jaar bedraagt € 21.300.000.

Verstrekte zekerheden

Er is op 17 mei 2013 een recht van eerste hypotheek gevestigd op alle op dat moment aan Stichting Zorggroep Sint Maarten en Stichting Woonvormen Sint Maarten toebehorende onroerende zaken, waaronder begrepen erfpacht- en opstalrechten alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent twee hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector en NV Bank Nederlandse Gemeenten.

Waarborgfonds voor de Zorg

Stichting Zorggroep Sint Maarten en de Stichting Woonvormen Sint Maarten zijn hoofdelijk medeschuldenaar

voor alle schulden aan de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector die voortvloeien uit of mede verband houden met door deze stichting verleende borgstelling en aan de NV Bank Nederlandse Gemeenten voor door de bank verstrekte leningen.

a. Obligoverplichting

Stichting Zorggroep Sint Maarten is deelnemer in het Waarborgfonds voor de Zorgsector. Deelnemers van het Waarborgfonds voor de Zorgsector dragen bij aan het fondsvermogen door storting van een disagio. In het extreme geval dat het fondsvermogen door een cumulatie van financiële problemen bij zorginstellingen uitgeput zou dreigen te raken kan het Waarborgfonds voor de Zorgsector een beroep doen op tijdelijke financiële hulp van de deelnemers, het zogenaamde obligo. Het obligo is maximaal 3% over de boekwaarde van de lening. Het obligo wordt weer terugbetaald aan de instelling zodra het vermogen van het Waarborgfonds voor de Zorgsector weer op niveau is. De totale boekwaarde van de leningen, welke door het Waarborgfonds geborgd zijn, bedraagt ultimo 2022 € 4.226.728. Derhalve is het obligo ultimo 2022 een bedrag van € 126.802.

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medische specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing Macrobeheersinstrument instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlands Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk voor 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

1.2.4 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2021). Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Stichting Zorggroep Sint Maarten is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macro-beheersinstrument voorkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen/onzekerheden

Opbrengstenverantwoording continuïteitsbijdragen

De continuïteitsbijdragen ter compensatie van meerkosten als gevolg van corona zijn verantwoord en toegelicht bij punt A van de winst-en verliesrekening. De bedragen voor 2022, totaal € 842.957, zijn nog niet definitief vastgesteld. Hoewel deze opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

Hardheidsclausule ZVW

Onderdeel van de integrale compensatieregeling wijkverpleging, ELV en GRZ is een hardheidsclausule. Hierin is het volgende opgenomen: Alle betalingen, ontvangen van de verschillende zorgverzekeraars, per zorgsoort wijkverpleging, ELV en GRZ en per compensatieonderdeel, tellen samen op tot de integrale compensatie per zorgaanbieder. Wanneer al deze vergoedingen zijn bepaald en uitgekeerd is het mogelijk om voor de zorgaanbieder en/of zorgverzekeraars beroep te doen op de hardheidsclausule. Wanneer de zorgaanbieder van mening is dat het totaal van de ontvangen integrale compensatie voor wijkverpleging, ELV en GRZ onvoldoende is, kan de zorgaanbieder een beroep doen op de hardheidsclausule van deze integrale compensatieregeling. Partijen gaan, in representatie, in gesprek wanneer een instelling van mening is dat een negatief resultaat een direct gevolg is van een significant achterblijvende compensatie van COVID. Stichting Zorggroep Sint Maarten maakt geen gebruik van deze clausule. Wanneer zorgverzekeraars van mening zijn dat een bovenmatig positief resultaat het directe gevolg is van een sterke overcompensatie van COVID, gaan partijen ook in representatie in gesprek. Nog landelijk, noch voor Stichting Zorggroep Sint Maarten specifiek bestaat bij het opmaken van de jaarrekening duidelijkheid

of en zo ja in welke mate dit leidt tot terugbetalingsverplichtingen. Daarom is in dit kader geen verplichting opgenomen in de jaarrekening 2022.

Gebeurtenissen na balansdatum

Behandelcentrum Sint Maarten B.V.

Als voorbereiding op de opheffing van behandelcentrum Sint Maarten B.V., gepland om per 1 juli 2023 te laten plaatsvinden, zijn de activiteiten van deze vennootschap per 1 januari 2023 overgegeheveld naar Stichting Zorggroep Sint Maarten.

Overige gebeurtenissen

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan met een significante invloed op de omvang van het eigen vermogen van Stichting Zorggroep Sint Maarten.

1.2.5 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa

PASSIVA

<i>stand per 1 januari 2022</i>	kosten van ontwikkeling	immateriële vaste activa in uitvoering	totaal
mutaties in het boekjaar	€ 448.647	€ 0	€ 448.647
- cumulatieve afschrijvingen	€ 116.782	€ 0	€ 116.782
boekwaarde per 1 januari 2022	€ 331.865	€ 0	€ 331.865
<i>mutaties in het boekjaar</i>			
- investeringen	€ 0	€ 291.398	€ 291.398
- aanschafwaarde	€ 89.730	€ 0	€ 89.730
	€ -89.730	€ 291.398	€ 201.668
<i>terugname geheel afgeschreven activa</i>			
- aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0
- cumulatieve afschrijvingen	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 0	€ 0	€ 0
<i>reclassificatie</i>			
- desinvesteringen	€ 0	€ 0	€ 0
- aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 0	€ 0	€ 0
<i>gereedmelding onderhanden werk</i>			
- gereedgemeld	€ 0	€ 0	€ 0
- desinvesteringen	€ 0	€ 0	€ 0
- aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0
- cumulatieve afschrijvingen	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 0	€ 0	€ 0
mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -89.730	€ 291.398	€ 201.668
<i>stand per 31 december 2022</i>			
- aanschafwaarde	€ 448.647	€ 291.398	€ 740.045
- cumulatieve afschrijvingen	€ 206.512	€ 0	€ 206.512
boekwaarde per 31 december 2022	€ 242.135	€ 291.398	€ 533.533

	bedrijfsgebouwen en terreinen*)	machines en installaties	andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruit- betalingen op materiële vaste activa	niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	totaal
stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	€ 78.002.282	€ 28.923.155	€ 15.798.525	€ 968.502	€ 0	€ 123.692.464
- cumulatieve afschrijvingen	€ 33.338.620	€ 13.792.096	€ 9.988.120	€ 0	€ 0	€ 57.118.836
- bijzondere waardevermindering	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
boekwaarde per 1 januari 2022	€ 44.663.662	€ 15.131.059	€ 5.810.405	€ 968.502	€ 0	€ 66.573.628
mutaties in het boekjaar						
<i>investeringen</i>						
- aanschafwaarde	€ 239.652	€ 420.011	€ 1.461.990	€ 2.993.059	€ 0	€ 5.114.712
- afschrijvingen	€ 2.044.184	€ 1.466.101	€ 1.317.312	€ 0	€ 0	€ 4.827.597
- investeringsbijdrage	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ -1.804.533	€ -1.046.089	€ 144.677	€ 2.993.059	€ 0	€ 287.114
<i>terugnname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
- cumulatieve afschrijvingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<i>reclassificatie</i>						
- desinvesteringen	€ 13.866	€ 27.546	€ (27.110)	€ 0	€ 0	€ 14.302
- aanschafwaarde	€ 13.866	€ 27.546	€ -27.110	€ 0	€ 0	€ 14.302
<i>gereedmelding onderhanden werk</i>						
- gereedgemeld	€ 185.028	€ 989.699	€ 238.110	€ (1.412.837)	€ 0	€ 0
<i>desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	€ -338.549	€ -16.923	€ -166.074	€ 0	€ 0	€ -521.546
- cumulatieve afschrijvingen	€ -249.984	€ -8.023	€ -65.056	€ 0	€ 0	€ -323.062
	€ -88.565	€ -8.900	€ -101.018	€ 0	€ 0	€ -198.484
mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -1.694.204	€ -37.744	€ 254.659	€ 1.580.222	€ 0	€ 102.932
stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	€ 78.102.278	€ 30.343.489	€ 17.305.441	€ 2.548.724	€ 0	€ 128.299.931
- cumulatieve afschrijvingen	€ 35.132.820	€ 15.250.174	€ 11.240.377	€ 0	€ 0	€ 61.623.371
- bijzondere waardevermindering	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
boekwaarde per 31 december 2022	€ 42.969.458	€ 15.093.315	€ 6.065.064	€ 2.548.724	€ 0	€ 66.676.560
	tussen 0% en 4%	tussen 3% en 10%	tussen 10% en 33,3%	0,0%		

*) Hieronder zijn ook de financiële leasing contracten opgenomen.

Ultimo 2022 is de waarde van de financiële leasing contracten € 2.855.485, ultimo 2021 was deze waarde € 3.137.103. De lessee is geen juridisch eigenaar van deze objecten.

1.2.7 Overzicht langlopende schulden aan kredietverstrekkers ultimo 2022 (enkelvoudig)

leninggever	afsluit- datum	hoofdsom	totale looptijd	soort lening	wer- kelijke rente	renteschuld 31 decem- ber 2021	nieuwe leningen in 2022	aflossing in 2022	restschuld 31 decem- ber 2022	restschuld over 5 jaar	resterende looptijd in jaren eind 2022	aflossings- wijze	aflos- sing 2023	gestelde zekerheden	gemeente- garantie/ borging
BNG	23-mei-02	€ 750.000	20	bancair	5,51%	€ 37.500	€ 37.500	€ 37.500	€ 0	€ 0	0	lineair	€ 0	hypotheek	borging WfZ
BNG	30-mrt.-01	€ 1.769.743	26	bancair	5,44%	€ 408.396	€ 408.396	€ 68.061	€ 340.335	€ 30	5	lineair	€ 68.067	hypotheek	borging WfZ
BNG	1-sep.-94	€ 1.464.140	29	bancair	1,50%	€ 164.008	€ 164.008	€ 81.394	€ 82.614	€ 0	1	annuitair	€ 82.614	hypotheek	Dinkelland
BNG	16-jul.-94	€ 634.385	30	bancair	1,98%	€ 63.440	€ 63.440	€ 21.148	€ 42.292	€ 0	2	lineair	€ 21.146	hypotheek	Dinkelland
BNG	7-apr.-15	€ 1.134.450	20	bancair	1,14%	€ 794.114	€ 794.114	€ 56.721	€ 737.393	€ 453.784	13	lineair	€ 56.723	hypotheek	borging WfZ
<i>Subtotaal</i>		€ 5.752.718				€ 1.467.458	0	€ 264.824	€ 1.202.634	€ 453.814			€ 228.550		
NWB	13-aug.-03	€ 2.500.000	25	bancair	2,56%	€ 700.000	€ 700.000	€ 100.000	€ 600.000	€ 100.000	6	lineair	€ 100.000	hypotheek	borging WfZ
NWB	3-jul.-02	€ 2.245.000	25	bancair	5,32%	€ 538.800	€ 538.800	€ 89.800	€ 449.000	€ 0	5	lineair	€ 89.800	hypotheek	borging WfZ
<i>Subtotaal</i>		€ 4.745.000				€ 1.238.800	€ 1.238.800	€ 189.800	€ 1.049.000	€ 100.000			€ 189.800		
Nationale Nederlanden	11-nov-13	€ 3.000.000	30	bancair	3,26%	€ 2.200.000	0	€ 100.000	€ 2.100.000	€ 1.600.000	21	lineair	€ 100.000	hypotheek	borging WfZ
Totaal		€ 13.497.718				€ 4.906.258	0	€ 554.624	€ 4.351.634	€ 2.153.814			€ 518.350		

Er is op 17 mei 2013 een recht van eerste hypotheek gevestigd op alle op dat moment aan Stichting Zorggroep Sint Maarten en Stichting Woonvormen Sint Maarten toebehorende onroerende zaken, waar- onder begrepen erfpacht- en opstalrechten alsmede een pandrecht op de roerende zaken. Het hypotheekrecht kent twee hypotheekhouders te weten Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector en NV Bank Nederlandse Gemeenten. Nadien verworven onroerende goederen vallen niet onder dit hypotheekrecht.

Stichting Zorggroep Sint Maarten en Stichting Woonvormen Sint Maarten zijn verder hoofdelijk medeschuldenaar voor alle schulden aan de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector die voortvloeien uit of mede verband houden met door deze stichting verleende borgstellingen en aan de NV Bank Nederlandse Gemeenten voor door de bank verstrekte leningen.

1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige winst-en verliesrekeningrekening over 2022

BATEN

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De baten uit beroeps -of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

1 wet langdurige zorg

	2022	2021
intramurale zorg	€ 98.475.878	€ 94.546.266
extramurale zorgverlening	€ 2.604.357	€ 2.127.664
dagbesteding	€ 1.704.068	€ 1.415.531
continuïteitsbijdragen WLZ	€ 806.772	€ 1.851.730
overige WLZ opbrengsten	€ 814.422	€ 349.310
totaal wet langdurige zorg	€ 104.405.496	€ 100.290.501

2 zorgverzekeringswet

	2022	2021
opbrengst uit wijkverpleging	€ 9.268.092	€ 9.414.049
opbrengst uit DBC	€ 2.675.953	€ 2.355.751
opbrengst uit kraamzorg	€ 1.393.718	€ 1.409.711
continuïteitsbijdragen ZVW	€ 36.185	€ 639.914
behandelingen eerste lijn	€ 894.189	€ 1.103.310
overige opbrengsten	€ 44.917	€ 67.404
totaal zorgverzekeringswet	€ 14.313.054	€ 14.990.139

3 overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2022	2021
overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	€ 179.370	€ 334.136
totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	€ 179.370	€ 334.136

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps-of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
WMO opbrengsten	€ 1.687.915	€ 1.516.348
huur en service particulier *1	€ 1.271.083	€ 1.292.374
huur en service zakelijk	€ 1.054.728	€ 1.027.867
rijkssubsidie vanwege het Ministerie van VWS *2	€ 0	€ 1.506.016
overige bedrijfsopbrengsten	€ 1.559.794	€ 1.579.572
totaal baten uit andere beroeps-of bedrijfsmatige activiteiten	€ 5.573.521	€ 6.922.178

*1 Dit betreft met name de verhuur van aanleunwoningen en particuliere appartementen.

*2 Op de regel "rijkssubsidie vanwege het Ministerie van VWS" is in 2021 het bedrag opgenomen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten.

1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige winst-en verliesrekeningrekening over 2022

LASTEN

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
subsidies	€ 835.007	€ 901.070
totaal subsidies	€ 835.007	€ 901.070

14. Kosten van grond- en hulpstoffen

De specificatie van grond- en hulpstoffen is als volgt:

	2022	2021
grond- en hulpstoffen	€ 2.964.984	€ 2.959.927
totaal grond-en hulpstoffen	€ 2.964.984	€ 2.959.927

15. Kosten uitbesteed werk en overige externe kosten

De specificatie van uitbesteed werk en overige externe kosten is als volgt:

	2022	2021
detacheringen	€ 2.905.528	€ 1.935.589
uitzendkrachten	€ 1.004.846	€ 600.301
laboratoriumonderzoeken	€ 149.356	€ 219.635
onderaanneming door andere instellingen	€ 256.771	€ 126.300
totaal van uitbesteed werk en overige externe kosten	€ 4.316.500	€ 2.881.825

16. Personeelskosten

1 lonen en salarissen

De specificatie van de lonen en salarissen is als volgt:

	2022	2021
lonen en salarissen	€ 68.901.701	€ 63.961.883
zorgbonus	€ 0	€ 1.506.016
loondoorbetaling bij ziek uit dienst	€ 166.837	€ 71.697
mutatie voorziening langdurig ziek	€ -71.867	€ 720.458
mutatie regeling 45 jaar in de zorg	€ -122.059	€ 2.055.232
totaal lonen en salarissen	€ 68.874.612	€ 68.315.285

2 sociale lasten

De specificatie van de sociale lasten is als volgt:

	2022	2021
sociale lasten	€ 11.498.893	€ 11.962.464
totaal sociale lasten	€ 11.498.893	€ 11.962.464

3 pensioenlasten

De specificatie van de pensioenlasten is als volgt:

	2022	2021
pensioenlast	€ 5.947.628	€ 5.511.040
totaal pensioenlasten	€ 5.947.628	€ 5.511.040

Gemiddeld aantal ingezette personeelsleden op basis van fulltime eenheden	€ 1.458	€ 1.464
---	---------	---------

In 2022 is er een wijziging doorgevoerd in de berekeningsmethode: het vergelijkende aantal voor 2021 is overeenkomstig aangepast.

1.2.8 Toelichting op de enkelvoudige winst-en verliesrekeningrekening over 2022

LASTEN

17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie van afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
immateriële vaste activa	€ 89.730	€ 79.669
materiële vaste activa	€ 4.827.597	€ 4.587.752
totaal afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€ 4.917.328	€ 4.667.420

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie van de overige bedrijfskosten is als volgt:

	2022	2021
overige personeelskosten	€ 2.972.465	€ 2.658.384
voedingskosten	€ 4.778.721	€ 4.459.021
hotelmatigkosten	€ 3.681.381	€ 3.374.222
algemene kosten	6.328.243	6.013.294
cliëntgebonden kosten	€ 860.424	€ 1.189.057
onderhoudskosten	€ 2.744.641	€ 2.969.929
energiekosten	€ 1.863.987	€ 2.075.960
huurkosten	€ 4.622.010	€ 4.726.193
totaal overige bedrijfskosten	€ 27.851.872	€ 27.466.060

Onder "cliëntgebonden kosten" is een bedrag van € 465.219 (2021 € 762.924) inbegrepen voor extra kosten als gevolg van COVID-19. De vergoedngen voor de kosten zijn opgenomen in de diverse opbrengsten continuïteitsgelden.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie van de financiële baten en lasten is als volgt:

	2022	2021
1 financiële baten	€ 0	€ 0
2 financiële lasten		
rentelasten langlopende schulden kredieinstellingen	€ 146.433	€ 165.069
rentelasten financial lease contracten	€ 302.753	€ 319.316
overige rentelasten	€ 77.920	€ 102.009
	€ 527.106	€ 586.394
3 resultaat deelneming		
verlies Behandelcentrum Sint Maarten B.V.	€ 115.632	€ 72.476
totaal financiële baten en lasten	€ 642.738	€ 658.870

1.2.9 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorggroep Sint Maarten heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling onder 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan met een significante invloed op de omvang van het eigen vermogen van Stichting Zorggroep Sint Maarten

1.2.9 Vaststelling en goedkeuring

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van bestuur

mevrouw ir. P. Bangma
voorzitter raad van bestuur

de heer drs. A. Endeman
lid raad van bestuur

Raad van toezicht

de heer M. Boumans

mevrouw drs. R. Ritsema- van Eck

de heer drs. M. Schmidt

de heer drs. R. Niehof RA

mevrouw drs. B. van Emmerik

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 Overige gegevens

1.3.1 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verwerkt volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

1.3.2. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Zorggroep Sint Maarten

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Zorggroep Sint Maarten te Oldenzaal gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorggroep Sint Maarten op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022;
- ▶ de geconsolideerde en enkelvoudige toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Zorggroep Sint Maarten (hierna: de organisatie) 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.

Controleprotocol WNT 2022 niet van toepassing

Voor de WNT verantwoording zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening heeft Stichting Zorggroep Sint Maarten gebruik gemaakt van de WNT-groepsverantwoording als bedoeld in artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2022. Op grond van de brief van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aan de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914, hebben wij de werkzaamheden op grond van het Controleprotocol WNT 2022 niet uitgevoerd. Wij geven dan ook geen oordeel in hoeverre de geconsolideerde WNT toelichtingen in de jaarrekening 2022 voldoen aan de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

Ons oordeel over de jaarrekening is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ het verslag interne toezichthouder;
- ▶ 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 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder.

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.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

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, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de 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 gerede 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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.

Utrecht, 23 mei 2023

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.J. Noordhoff RA



zorggroep sint maarten

Zorggroep Sint Maarten

Centraal Bureau
Gravenallee 13
7591 PE Denekamp
☎ 0541 - 35 80 40

Postbus 244
7570 AE Oldenzaal

info@zorggroepsintmaarten.nl
www.zorggroepsintmaarten.nl

KvK-nr: 08130883

deel je leven